

TIT  
SIND.  
PRES. CONS.  
ASS. BIL.  
SEGI



**COMUNE DI ROSETO DEGLI ABRUZZI**

*Provincia di Teramo*

CITTA' DI ROSETO DEGLI ABRUZZI	
01 DIC. 2023	
PROT. N.	54883

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Enzo Frattari – Presidente

Dott. Vincenzo Di Martino – Componente

Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente

AD

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 40 del 01.12.2023



### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

- **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Roseto Degli Abruzzi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

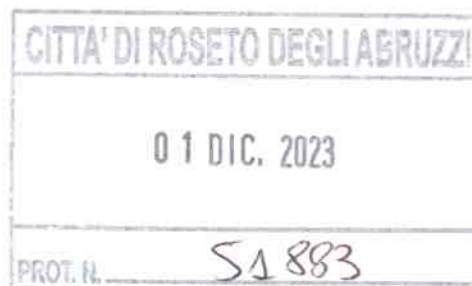
Il Roseto degli Abruzzi 01.12.2023

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 28.11.2023 presso la sede del Comune di Roseto degli Abruzzi per iniziare le verifiche relative al Bilancio di previsione 2024 – 2026, e riunitosi successivamente il giorno 01.12.2023 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 21.11.2023, a mezzo pec, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 20.11.2023 con delibera n. 421, 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. 70 del 21.11.2023, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Roseto degli Abruzzi registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 26.170 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 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.

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 **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011.

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. 43 del 26.09.2023, ha espresso parere con verbale n. 25 del 31.08.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 38 del 23.11.2023. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dai*

*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 DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 21 del 28.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 18.04.2023 con verbale n. 7



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

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>19.669.180,15</b>
di cui:	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esazione al 31.12.2022	12.700.918,06
Fondo anticipazioni liquidità	6.485.237,50
Fondo contenzioso	2.555.674,12
Altri accantonamenti	1.332.306,79
<b>Totale parte accantonata</b>	<b>23.074.136,47</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	110.888,86
Vincoli derivanti da trasferimenti	187.445,79
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	8.842,63
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>307.177,28</b>
<b>Totale parte disponibile</b>	<b>-3.712.133,60</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 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, dalla documentazione ricevuta **non è stata rilevata**, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare; si rileva, dalle dichiarazioni ricevute che sono ancora in corso di completamento le verifiche d'ufficio per la valutazione di eventuali situazioni inerenti all'esistenza di debiti fuori bilancio

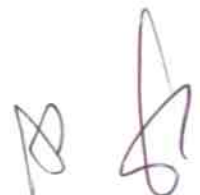
L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## 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;

h



- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	182.279,34	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	11.803.473,98	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.289.106,14	18.083.553,09	18.058.553,09	18.058.553,09
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	2.858.353,57	1.860.877,04	1.846.975,28	1.846.975,28
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	4.035.874,63	3.402.163,88	3.404.402,50	3.404.402,50
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	28.052.382,79	960.029,87	573.904,57	573.904,57
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	30.042.013,50	30.048.021,90	30.048.021,90	30.048.021,90
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	25.830.712,60	25.835.878,74	25.835.878,74	25.835.878,74
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>121.094.196,55</b>	<b>80.190.524,52</b>	<b>79.767.736,08</b>	<b>79.767.736,08</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	604.165,32	662.752,44	662.752,44	662.752,44
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	24.481.587,36	21.572.627,65	20.845.757,20	20.840.540,66
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	38.571.691,77	457.381,10	354.405,80	354.405,80
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	1.564.026,00	1.613.862,69	2.020.920,00	2.026.136,54
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	30.042.013,50	30.048.021,90	30.048.021,90	30.048.021,90
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	25.830.712,60	25.835.878,74	25.835.878,74	25.835.878,74
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>121.094.196,55</b>	<b>80.190.524,52</b>	<b>79.767.736,08</b>	<b>79.767.736,08</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

Considerando che il Bilancio di Previsione è stato predisposto prima della chiusura dell'esercizio 2023, 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		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.868.662,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	662.752,44	662.752,44	662.752,44
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	23.346.594,01	23.309.930,87	23.309.930,87
<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	(-)	21.572.627,65	20.845.757,20	20.840.540,66
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		2.858.085,74	2.808.365,93	2.808.365,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.613.862,69	2.020.920,00	2.026.136,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00



di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-502.648,77</b>	<b>-219.498,77</b>	<b>-219.498,77</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		502.648,77 0,00	219.498,77 0,00	219.498,77 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>	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		960.029,87	573.904,57	573.904,57
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	(-)		502.648,77	219.498,77	219.498,77
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>	(-)		457.381,10 0,00	354.405,80 0,00	354.405,80 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 plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 502.648,77 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 € 299.498,77 destinata a manutenzione ordinaria;
- 2) proventi derivanti dalla vendita appartamento Via 1 Maggio per l'importo di € 203.150,00 destinati a copertura di parte quota capitale mutui e BOC in applicazione del comma 4 art. 11 bis del DL 135/2018 e del comma 866 dell'art.1 della legge n. 205/2017 nel rispetto delle tre condizioni previste dallo stesso.

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 dell'avanzo accantonato.

Handwritten signature and initials, possibly 'D. K. B.', located at the bottom right of the page.

#### 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	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Assestato 2023
Disponibilità:	14.798.803,54	17.868.662,10	5.868.662,00
di cui cassa vincolata	4.911.685,35	3.476.832,23	4.222.916,48
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il valore sopra riportato, relativamente all'esercizio 2023, pari ad euro 5.868.662,00, rappresenta la situazione di cassa al 15.09.2023 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;
- 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.

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

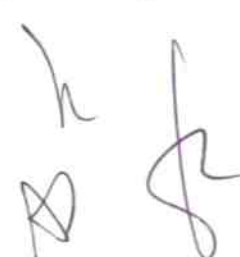
### **7.1 Entrate**

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 8.500,00.



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.

<b>Addizionale Comunale Irpef</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Addizionale Comunale Irpef	2.363.558,29	€ 2.363.558,29	€ 2.363.558,29	€ 2.363.558,29

### 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:

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
IMU	€ 5.954.000,00	€ 5.954.000,00	€ 5.954.000,00	€ 5.954.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
<b>TARI</b>	<b>6.112.258,65</b>	<b>6.107.498,35</b>	<b>6.107.498,35</b>	<b>6.107.498,35</b>
FCDE competenza a	2.449.793,27	2.398.414,60	2.398.414,60	2.398.414,60
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 6.107.498,35, con una diminuzione di euro 4.760,30 rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Dalla delibera di Giunta Comunale n. 421 del 20.11.2023 emerge che "per tale tributo le previsioni sono state inserite sulla base del piano finanziario approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 30.05.2023 come da PEF 2023-2025...riservandosi ai sensi della Legge n. 15/2022 la rideterminazione delle Tariffe entro il 30 aprile 2024 e conseguente e eventuale variazione di Bilancio"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'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 2023 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	500.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>500.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</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:

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	193.500,00	323.500,00	284.428,55	111.659,09	259.428,55	101.877,59	259.428,55	101.877,59
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								

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.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	820.000,00	820.000,00	820.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	250.000,00	250.000,00	250.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>1.070.000,00</b>	<b>1.070.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	<b>340.836,00</b>	<b>300.597,69</b>	<b>300.933,69</b>
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,32</b>	<b>0,28</b>	<b>0,28</b>

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 243.957,00. per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 162.500,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 422 del 20.1.2023 l'Ente ha destinato l'importo di euro 243.957,00 (previsione meno FCDE) al 50%, così come stabilito dall'art. 208 de D.Lgs. 285/92 come segue:

- euro 30.494,62 alla lettera a) comma 4 – art. 208
- euro 199.452,01 alla lettera b) comma 4 – art. 208
- - euro 14.010,02 alla lettera c) coma 4 art. 208

L'importo di euro 162.500,00 è stato interamente destinato al Bilancio dell'Ente.

La Giunta ha destinato euro 7.000,00 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.

#### 7.1.4 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	60.036,00	60.036,00	60.036,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>60.036,00</b>	<b>60.036,00</b>	<b>60.036,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.585,95	6.585,95	6.585,95
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>10,97%</b>	<b>10,97%</b>	<b>10,97%</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:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	60.024,00	60.036,00	60.036,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>60.024,00</b>	<b>60.036,00</b>	<b>60.036,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	10.762,30	10.764,45	10.764,45
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>17,93%</b>	<b>17,93%</b>	<b>17,93%</b>

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

Non sono previste entrate relative alla vendita dei beni pubblici

#### 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	226.504,87	485.477,94	330.000,00	0,00	330.000,00	0,00	330.000,00	0,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 723.000,00	€ 466.345,16	€ 256.654,84
2023 (assestato)	€ 532.920,22	€ 439.492,25	€ 93.427,97
2024	€ 546.794,84	€ 299.498,77	€ 247.296,07
2025	€ 493.819,54	€ 219.498,77	€ 274.320,77
2026	€ 493.819,44	€ 219.498,77	€ 274.320,77

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Consuntivo 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	4.941.443,95	4.824.945,11	4.493.325,00	4.412.935,94	4.412.935,94

102	Imposte e tasse a carico dell'ente	361.245,12	361.154,89	280.683,71	277.882,08	277.882,08
103	Acquisto di beni e servizi	10.396.159,10	11.637.558,37	10.357.873,11	10.171.968,71	10.171.968,71
104	Trasferimenti correnti	2.235.599,72	1.812.419,88	1.857.449,41	1.552.485,50	1.552.485,50
105	Trasferimenti di tributi	0	0	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0	0	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	754.049,56	1.192.103,77	1.171.124,42	1.198.122,42	1.192.905,88
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0	0	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	3.339.345,71	3.740.648,10	3.412.172,00	3.232.362,55	3.232.362,55
	<b>Totale</b>	<b>22.027.843,16</b>	<b>23.568.830,12</b>	<b>21.572.627,65</b>	<b>20.845.757,20</b>	<b>20.840.540,66</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 2024-2026, **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 2024-2026 è di euro 78.330,17.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

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. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 457.381,10;
- per il 2025 ad euro 354.405,80;
- per il 2026 ad euro 354.405,80.

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

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

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

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
1	2	3	4	5	6	7	

Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.955.878,89	5.165.477,74	38.516.691,77	452.381,10	349.405,80	349.405,80	-98,825 %
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	5.000,00	25.012,00	55.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-90,909 %
<b>TOTALE SPESE CONTO CAPITALE</b>	<b>2.960.878,89</b>	<b>5.190.489,74</b>	<b>38.571.691,77</b>	<b>457.381,10</b>	<b>354.405,80</b>	<b>354.405,80</b>	<b>-98,814 %</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Opere a 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:

<b>Bene utilizzato</b>	<b>Costo per il concedente</b>	<b>Durata in mesi</b>	<b>Canone annuo</b>	<b>Costo riscatto</b>
	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 2024 - euro 88.145,96 pari allo 0,4086% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 83.447,46 pari allo 0,4003% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 83.447,46 pari allo 0,4004% 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 43.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 2.858.085,74 per l'anno 2024;
  - euro 2.808.365,93 per l'anno 2025;
  - euro 2.808.365,93 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;

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** ha utilizzato il metodo la 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.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	2.858.085,74	2.808.365,93	2.808.365,93

#### 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 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali, come da seguente tabella:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2025
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.325,56	4.325,56	4.325,56
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	125.391,14		
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			
Altri.....			

Nel bilancio di previsione non sono stati previsti altri accantonamenti per passività potenziali, in quanto i fondi accantonati nel risultato di amministrazione 2022 sono sufficienti e certificati dalla relazione sul contenzioso, rimessa dal Segretario comunale in sede di predisposizione del bilancio 2024 – 2026, con nota protocollo n. 48207 del 13.11.2023.

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'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)	+	10.357.873,11
Stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione (Macro-agg. 1,03)	-	6.178.168,29
Totale		<b>4.179.704,82</b>
Percentuale applicata	·	<b>3,00%</b>
Importo FGDC da accantonare		<b>125.391,14</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 2023 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 2022	Stanziamiento 2023	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
Residuo debito (+)	29.545.130,81	50.229.193,13	48.665.167,13	47.051.304,44	45.030.384,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.822.375,77	1.564.026,00	1.613.862,69	2.020.920,00	2.026.136,54
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni (+/-) specificare</i>	<i>22.506.438,09</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>50.229.193,13</b>	<b>48.665.167,13</b>	<b>47.051.304,44</b>	<b>45.030.384,44</b>	<b>43.004.247,90</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 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	Rendiconto 2022	Assestato 2023	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
Oneri finanziari	755.604,17	1.301.792,88	1.171.124,42	1.198.122,42	1.192.905,88
Quota capitale	1.822.375,77	1.564.026,00	1.613.862,69	2.020.920,00	2.026.136,54
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.577.979,94</b>	<b>2.716.719,90</b>	<b>2.784.987,11</b>	<b>3.219.042,42</b>	<b>3.219.042,42</b>

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

	Rendiconto 2022	Assestato 2023	2024 Previsioni	2025 Previsioni	2026 Previsioni
Interessi passivi	755.604,17	1.301.792,88	1.171.124,42	1.198.122,42	1.192.905,88
entrate correnti	22.211.304,01	24.709.065,57	23.346.594,01	23.309.930,87	23.309.930,87
% <b>su entrate correnti</b>	<b>3,40%</b>	<b>5,26%</b>	<b>5,02%</b>	<b>5,14%</b>	<b>5,12%</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 prevede di effettuare le seguenti 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.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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



Società	Perdita/UTILE	note
RUZZO RETI SPA	849.345,00	Utile
ASMEL SOC. CONSORTILE	84.911,00	Utile
<b>GAL TERRE VERDI</b>	-1.267,00	Perdita
FLAG COSTA BLU	634,00	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 Identificativo e Settore complesivo	SINTEGHA DESCRIZIONE DEL PROGETTO	MISSIONE	COMPONENTE	ISUR A	AMMINIST RAZIONALE TITOLARE D'INTERVE NTI-Sigra mento Pittaluma no	ESTREMI CONVENZIONE	ESTREMI FINANZIAM ENTO	IMPORTO FINANZIATO DAL FMR (euro)	STATO DI ATTUAZIONE	STEP CRONOPROG RAMMA (Servizi iniziate alla fine pre-contrata)	TERMINE MESSIMO PREVISTO	Stato Monitor ingio REGIS	Aspetti contabili Anticipa zione richiesti e	TR- 2023 - Pia No.	Importo plu ris: Art. 5, comma 378, della legge n.197 del 29 dicembre 2022	Importo complesivo	Stato quota Economico con importo Finanziato
1	G95E2200001 0006 Settore II Realizzazione mensa edificio scolastico S. Petrolia	MA Istruzione e ricerca	CL Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	12. Piano di istruzione e del tempo pieno e delle mense	Ministero dell'Istruzione e del Merito <a href="http://pari.istruzione.it">http://pari.istruzione.it</a>	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 04/10/2022 Prot.39517 con il quale è contemplato Atto d'obbligo giurto ricorreato Min del 17/03/22 - ADDENDUM ADOGABMI/REGIO TRO UFFICIALE.2023.0 003823 PROT. 1906 DEL 16_01_2023	Amico pubblico prot. 48038 del 02/12/2021. Assegnazione e tramite Decreto direttoriale MM n. 111 del 29/12/2022	385.000,00	Acquisito parere VIARCH in data 30/06/2023 - <b>APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO</b> con Deliberazione GC n. 287 del 15/08/2023; <b>Decisione di contrarre e indizione della procedura di gara per l'affidamento dei Lavori</b> (Det. n. 175 del 14/08/2023) - <b>Indizione della procedura negoziata</b> con Det. C.U.C. n. 22 RG n. 206 del 16/08/2023; Determinazione CUC RG n. 307 del 30-08-2023. Preco d'atto verbale di Gara e Aggiudicazione Procedura NEGOZIATA PER	Aggiudicazione dei lavori		ANAGRA FICA PRE VALIDATA	Richiesta erogazione anticipo 10%	Procedura di verifica da completare entro il 10/03/2023 - <b>Decreto RGS 183 del 03/08/2023 ALLE GATO 2</b>	38.500,00	423.500,00	385.000,00
										Arrio dei lavori	30/11/2023						
										Concedione dei lavori	31/12/2025						
										Collaudo dei lavori	30/06/2026						
2	G95E2200000 0006 Settore II Demolizione e ricostruzione asilo M. Vestre	MA Istruzione e ricerca	CL Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	11. Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzione e del Merito <a href="http://pari.istruzione.it">http://pari.istruzione.it</a>	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 22/11/2022. Prot.46571 con il quale è contemplato Atto d'obbligo giurto ricorreato Min del 17/03/22 - ADDENDUM ADOGABMI/REGIO TRO UFFICIALE.2023.0 004203 sottoscritto PROT. 1906 DEL 16_01_2023	Amico pubblico prot. 48047 del 02/12/2021. Assegnazione e tramite Decreto direttoriale MM n. 110 del 29/12/2022	1.964.679,55	Determina adesione AR INVITALIA n. 33 del 27-02-2023 - <b>acquisito parere VIARCH</b> in data 08-05-2023 - <b>acquisito parere VYFF</b> in data 08-05-2023 - <b>SOTTOSCRITTO ADDENDUM PER VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA</b> (Prot. n. 23343 del 31/05/2023) - <b>Arriata AGGIUDICAZIONE DEI LAVORI</b> trasmessa da INVITALIA in data 06/06/2023 - <b>APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO</b> con Delibera GC n. 263 del	Aggiudicazione dei lavori	30/06/2023 per Determina di Aggiudicazione (Proroga) 30 giugno 2023 <i>Milione UE per gli enti locali che hanno aderito all'accordo con Invitalia</i>	ANAGRA FICA PRE VALIDATA	Richiesta erogazione anticipo 10%	ASSEGNAZIONE NAZIONALE DEFIBITIVA - <b>Decreto RGS 183 del 03/08/2023 ALLE GATO 1</b>	196.467,56	2.161.147,51	1.964.679,55
										Arrio dei lavori	30/11/2023						
										Concedione dei lavori	31/12/2025						
										Collaudo dei lavori	30/06/2026						

3	G3912210163 0006 Settore II	Nuova Costruzione mediane sostituzione edifici della scuola media F. Romani	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C3. Efficienza energetica e riqualificazione energetica degli edifici	1.1. Contrasto delle emissioni di gas a effetto serra dalla costruzione e dalla gestione degli edifici	Ministero dell'Istruzione e della Merito <a href="http://www.istruzione.it">http://www.istruzione.it</a>	Accordo di concessione di finanziamento sottoscritto in data 11/11/2022. Prot. 40442 con il quale è contemplato Atto d'obbligo giuridico ricevente Min del 17 03 22 - ADDENDUM A00G4EMPRE201 TRO UFFICIALE.2023.0 103919 DEL 04_06_2023	Anno pubblico prot. 43048 dal 02/12/2021. Assegnazione e transito Decreto del direttore Generale n. 14 del 05/05/2022	9.366.352,17	Procedura seguita per servizi tecniche il fare concorso - CUC aggiudicata 246 del 19.07.2023. Acquisto parere VIMACH in data 15/09/2023 DELIBERA GC 342 del 22_09_2023 - LIVELLI PRESTAZIONALI e INDIRIZZO ALLA CANDIDATURA GSE - Prusa d'atto aggiudicazione efficace affidamento servizi tecnici Determina 201 del 25_09_2023. Provvedimento aggiudicazione da lavori INVITALIA Accordi Quadro (Provvedimento di aggiudicazione prot. n.	Progettazione esecutiva	30/09/2023	ANAGRA FICA PRE VALIDAT A	Richiesta erogazione e anticipo 20%	ASSEG NAMENTO DEFIN ITIVA - Decre to RGS 183 del 03/08 2023 ALLE GATO 1	939.635,22	10.384.367,33	9.366.352,17	
	Aggiudicazione dei lavori	30/09/2023																	
	Anno dei lavori	31/03/2024																	
	Coecuzione dei lavori	30/03/2025																	
	Colloquio dei lavori	30/06/2025																	
4	G393210021 0001 Settore I	Realizzazi one di un struttura polifunzi onale da destinare ad attività di tipo culturale su area Villa Clemente	M5. Indicazioni e coesione	C2. Infrastrutture sociali, famiglia, comunità e terzo settore	2.1. Interventi in progetti di rigenerazione urbana, volto a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	Ministero dell'Interno	Atto d'obbligo sottoscritto il 29/04/2022 <a href="http://www.finanziocentrale.it">www.finanziocentrale.it</a> <a href="http://www.gestisupportoBEL.it">www.gestisupportoBEL.it</a>	D.P.C.M. del 24/01/2021 Assegnazione e con Decreto interministeriale del 04/04/2022	4.333.000,00	Affidamento diretto del servizio di redazione del PFTE avvenuto con Det. n. 128 del 21/06/2023 COD su progetto preliminare con acquisizione pareri FFIS e SABAP conclusa con Det. n. n. 18 del 13-02-23 - AUTORIZZAZIONE MINISTERIALE ALLA RIMODULAZIONE PROGETTUALE prot. 22295 del 24-04-23 - APPROVAZIONE RIMODULAZIONE DP 15 CON Delibera GC n. 215 del 13/06/2023 -PFTE consegnato in data 30/06/2023 e successivamente approvato con Delibera GC n. 266 del 26/07/2023 - Indizione della procedura aperta di affidamento dell'appalto integrato con Determinazione n. 153 del 31/07/2023 per la quale si è ottimato positivamente ricevente alla	Obblighi del soggetto stipulatore come da art. 3 sottoscrittione Atto d'obbligo	Gara in fase di espletamento	ANAGRA FICA PRE VALIDAT A	Account o 10% perman to	ASSEG NAMENTO DEFIN ITIVA - Decre to RGS 187 DEL 11/08/ 2023 ALLE GATO 1 - Domand a di accesso al Fondo in procedi re ordinari a tramite salvo	433.300,00	5.438.300,00	4.333.000,00	
	Stipulare contratto di Affidamento Lavori entro il 30/01/2023																		
	Pagamento 10% del SAL	30/09/2024																	
	Coecuzione dei lavori	31/03/2025																	

h  
S  
D

5	G38R220004 60001 Settore II	Ripristino argine sul fiume Tordino	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della ricerca idrica	2.1.b. Facciol o Siged 4.38.12/1 34	Dipartiment o della Protezione Civile	Scheda attuazione n. 2023 e somazione d'impegno ai fini del PNRR in data 10/05/2022 http://88.44.106.14 2/emergenzal. Accordo di finanziamento sottoscritto il 29/03/2023	Nota del Dipartimento della Protezione civile nazionale 16/02/2021 prot. SCD/005465 2. Assegnazione e con nota prot. n. 17533 del 05/05/2022 della Regione Abruzzo	350.000,00	PROGETTAZIONE IN CORSO. APPROVATO D.T.E. PRELIMINARE (Det. n. 68 del 11/04/2023) - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI PULIZIA NELL'AMBITO FLUVIALE A RIOSO DEL Fiume SUD DEL Fiume TORDINO (Det. n. 116 del 08/06/2023) - <b>VARIAZIONE CRONOPROGRAMMA E DI SPESA</b> (SI Prot. n. 30321 del 11/01/2023)	Pubblicazione dei bandi di gara errata anno della procedura di affidamento	Di cronoprogramma. Termine pubblicazione bando: 01/01/2024	PROGETTO VALIDATO	Richiesta anticipazione 10% (Prot. n. 30813 del 21/06/2023)	Contributo pre-assegnazione con Decreto RG5 175 DEL 11/07/2023 ALLE GATO 1 - Modulo di verifica da compilare dopo l'arrivo delle	35.000,00	385.000,00	350.000,00		
											Stipula contratto di	26/02/2024								
											Avvio dei lavori	15/03/2024								
											Chiusura procedimento	01/12/2025								
6	G34M300006 0001 Settore II	Mitigazione del rischio idraulico nella fraz. Di Piane Tordino	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della ricerca idrica	2.2. Interventi per la resilienza , la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Municipio dell'Intern o	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I rifinitissimi normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 sono sottoposti alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Media opera L. n. 145/2018, per l'anno 2021. Assegnazione e con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	333.500,00	PRESA D'ATTO EFFICACIA AGGIUDICAZIONE (Det. n. 102 del 23/06/2023)	Termine previsto	gg. 240 dalla data di consegna dei lavori (art. 28 capitolato speciale)	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	accanto 20% pagamento	Contributo non confermato per mancato superamento delle verifiche ex post - Decreto RG5 183 del 03/08	33.350,00	1.033.450,00	333.500,00		
7	G34M300007 0001 Settore I	Mitigazione del rischio idraulico nella località di Coste Lasciano	M2. Rivoluzione verde e transizione ecologica	C4. Tutela del territorio e della ricerca idrica	2.2. Interventi per la resilienza , la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Municipio dell'Intern o	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I rifinitissimi normativi trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 sono sottoposti alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Media opera L. n. 145/2018, per l'anno 2021. Assegnazione e con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	333.500,00	LAVORI CONSEGNA TI IN DATA 23/03/2023 CONTRATTO D'APPALTO SOTTOSCRITTO IN DATA 27/04/2023	Termine previsto	Fine lavori entro il 10/11/2023	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	Erogato ulteriore anticipo 10% (Comunicato del 21 luglio 2023) - Accanto 20% pagamento	ASSEGNAZIONE DEFINITIVA - Decreto RG5 187 DEL 11/08/2023 ALLE GATO	33.350,00	1.033.450,00	333.500,00		

*[Handwritten signature]*

8	GS4M1900008 0001 Settore II	Mitigazione del rischio idraulico in Roseto Capolegno (Via Patani Via Accolle)	M2 Rivoluzione verde e trazione ecologica	C4. Tercio del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I rifinanziamenti sommati trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sottostanno alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Media opera L. n. 145/2018, per l'anno 2021. Assegnazione e con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	399.500,00	LAVORI CONSEGNA TI IN DATA 23/03/2023 CONTRATTO D'APPALTO SOTTOSCRITTO IN DATA 28/04/2023. <b>LIGUIDAZIONE ANTICIPO CONTRATTO</b> (Atto di Liquidazione n. 81 del 20/06/2023)	Termine previsto	Fine lavori entro il 18/10/2023	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	Erogato ulteriore anticipo 10% (Comunicato del 21 luglio 2023) - Acconto 20% pervenuto	ASSEGNAZIONE DEFINITIVA - Decreto RGS 187 DEL 11/08/2023 ALLE GATO	39.950,00	1.099.450,00	399.500,00
9	GS4M1900009 0001 Settore II	Mitigazione del rischio idraulico nella fraz. Di Ssa Giovaani	M2 Rivoluzione verde e trazione ecologica	C4. Tercio del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I rifinanziamenti sommati trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sottostanno alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Media opera L. n. 145/2018, per l'anno 2021. Assegnazione e con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	399.500,00	LAVORI CONSEGNA TI IN DATA 12/06/2023 CONTRATTO D'APPALTO SOTTOSCRITTO IN DATA 30/05/2023. <b>LIGUIDAZIONE ANTICIPO CONTRATTO</b> (Atto di Liquidazione n. 115 del 08/09/2023)	Termine previsto	Fine lavori entro il 07/02/2024	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESITO OK	Erogato ulteriore anticipo 10% (Comunicato del 21 luglio 2023) - Acconto 20% pervenuto	ASSEGNAZIONE DEFINITIVA - Decreto RGS 187 DEL 11/08/2023 ALLE GATO	39.950,00	1.099.450,00	399.500,00
10	GS4M1900010 0001 Settore II	Mitigazione del rischio idraulico in Roseto Capolegno (zona sud) Via Roma	M2 Rivoluzione verde e trazione ecologica	C4. Tercio del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	Termini e condizioni stabiliti nel Decreto Interministeriale del 23/02/2021. I rifinanziamenti sommati trasmessi dal MINT con mail del 17/03/2023 non sottostanno alla necessità di sottoscrivere apposito atto d'obbligo	Media opera L. n. 145/2018, per l'anno 2021. Assegnazione e con Decreto Interministeriale del 23/02/2021.	399.500,00	LAVORI AVVIATI IL 16/02/2023 IN VIA D'URGENZA. CONTRATTO D'APPALTO SOTTOSCRITTO IN DATA 30/03/2023. AUTORIZZAZIONE ALL'ISTITUTO DEL SUBAPPALTO. Det. n. 76 del 28/04/2023 - Det. n. 84 del 03/05/2023 - Det. n. 112 del 05/06/2023 - Associazione tecnica diretta dal cantiere per la verifica degli impatti sugli apparati radicali degli alberi al cui piede vengono eseguiti i lavori, di occhio per la costruzione della sovrastruttura, compressione delle indagini per scovare la verifica della stabilità residua di eventuali soggetti arborei compromessi (Det. n. 45 del 20/03/2023) - <b>LIGUIDAZIONE PRIMO SAL</b> (Delibera di partecipazione n. 193 del 26/05/2023) -	Termine previsto	Fine lavori entro il 27/10/2023	PRESENTATO PER RENDICONTO PER LIGUIDAZIONE PRIMO S.A.L.E COMPETENZE TECNICHE	Erogato ulteriore anticipo 10% (Comunicato del 21 luglio 2023) - Acconto 20% pervenuto	ASSEGNAZIONE DEFINITIVA - Decreto RGS 187 DEL 11/08/2023 ALLE GATO 2	39.950,00	1.099.450,00	399.500,00

11	G3CF2200031 0006 Settore I	Realizzazione di un centro di raccolta rifiuti, di un centro per il riuso, N. 2 isole ecologiche e interrate e N. 3 isole ecologiche e automatizzate	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	C11 Economia circolare e agricoltura sostenibile	19A Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani	Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	Termini e condizioni da definire. 07/09/2022. Il art. d'obbligo inserito nel Decreto di luglio non è stato contemplato. dipositi alla luce dell'ultima nota prot. n. 36534 del 2023 che preclude la registrazione del decreto del finanziamento alla corte dei conti per cui alla data odierna si resta in attesa del avviso pubblico di cui argomentano nella nota stessa	Decreto Ministeriale n. 336 del 28/09/2021. Avviso MDC1/1/1.1 Linea d'intervento A emanato con decreto direttoriale 15/10/2021. Con decreto del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica Dipartimento sviluppo sostenibile MASE DISS REGISTRO DECRETI R. numero 20	817.498,22	PROGETTO AMMESSO A FINANZIAMENTO TRASMESSO CUP AL MINISTERO	Avvisi depositati Det. N. 35 del 14/02/2022 DGC n. 49 del 15/03/2022	Conoprogramma da definire	CUP in attesa di attivazione e FECS				
12	G3CF2200032 0006 Settore I	Installazione di una Compostiera di Comunità e realizzazione di un centro di trasferenzia	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica	C11 Economia circolare e agricoltura sostenibile	19E Ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) e realizzazione di nuovi impianti di trattamento/totociclo dei rifiuti urbani provenienti dalla raccolta differenziata	Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica	Termini e condizioni da definire.	Decreto Ministeriale n. 336 del 28/09/2021. Avviso MDC1/1/1.1 Linea d'intervento B emanato con decreto direttoriale 15/10/2021	1.977.454,05	PROPOSTA PROGETTO AMMESSO A FINANZIAMENTO	Avvisi depositati Det. N. 35 del 14/02/2022 DGC n. 49 del 15/03/2022	Conoprogramma in fase di definizione	CUP in attesa di attivazione e FECS				

*h s*  
*R*

13	G39.020045 0001 Settore I	Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento edifici scolastici in via Veronese e S. Lucia	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica (Piccole opere art.1 comma 29 e seguenti L. 160/2019) Annualità 2022	C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei Comuni	Ministero dell'Interno	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 e con Decreto del 30/01/2020.	130.000,00	LAVORI IN CORSO	Lavori aggiudicati con Det. N. 157 del 23/10/2022	LAVORI CONSEGNA IN DATA 11/07/2023	PROGETTO PRE-VALIDATO CON ESISTOCK						
											Termine	31/12/2023							
13a	G540230028 0006 Settore I	Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento impiantistico della scuola Primaria di Montepagano e della	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica (Piccole opere art.1 comma 29 e seguenti L. 160/2019) Annualità 2023	C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei Comuni	Ministero dell'Interno	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 e con Decreto del 30/01/2020.	130.000,00	INTERVENTO PROGRAMMATO CON ATTO DI INDIRIZZO (DGC n. 157 del 30/05/2023) AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PROFESSIONALE DI "PROGETTAZIONE DEFINITIVA ESECUTIVA, DIREZIONE LAVORI, COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE" (Det. n. 139 del 28/06/2023)	Prestazioni tecniche affidate con Det. n. 139 del 28/06/2023	15/09/2023 data prevista per inizio lavori.	CUP IN FASE DI ATTIVAZIONE						
13b	G5402300731 0006 Settore I	Lavori di efficientamento energetico ed adeguamento impiantistico presso l'Istituto comprensivo Roseto in via G. D'Annunzio	M2 Rivoluzione verde e transizione ecologica (Piccole opere art.1 comma 29 e seguenti L. 160/2019) Annualità 2024	C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica nei Comuni	Ministero dell'Interno	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 e con Decreto del 30/01/2020.	130.000,00	INTERVENTO PROGRAMMATO CON ATTO DI INDIRIZZO (DGC n. 157 del 30/05/2023).	Ani da predisporre per affidamento progettazione	Ani da predisporre	CUP IN FASE DI ATTIVAZIONE						
											Termine	31/12/2025							
TOTALE OPERE COMPETENZA SETTORE II									25.867.483,99										

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

14	GS142200024 0006 Settore II	Abilitazione al Cloud per le PA locali	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione e innovazione e sicurezza nella PA	1.2 Abilitazione al Cloud per le PA locali	Dipartimento per la trasformazione digitale	252.118,00	Aggiudicazione dei lavori	03/05/2023										
									gg. 540 dalla data di aggiudicazione										
15	GS142200023 0006 Settore II	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - Comuni	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione e innovazione e sicurezza nella PA	1.4 Servizi cittadini digitale	Dipartimento per la trasformazione digitale	280.932,00	Aggiudicazione dei lavori	16/05/2023										
									gg. 360 dalla data di aggiudicazione										
16	GS142200020 001 Settore II	Adozione App lo	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione e innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3 Adozione App lo	Dipartimento per la trasformazione digitale	16.016,00	Aggiudicazione dei lavori	02/02/2023										
									gg. 240 dalla data di aggiudicazione										
17	GS142200022 0001 Settore II	Adozione piattaforme a PagoPA	M1 Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	C1 Digitalizzazione e innovazione e sicurezza nella PA	1.4.3 Adozione piattaforme a PagoPA	Dipartimento per la trasformazione digitale	10.926,00	Aggiudicazione dei lavori	20/03/2023										
									gg. 240 dalla data di aggiudicazione										



18	GS1C2200108 0006 Settore II	Piattaforma notifiche digitali	MT. Digitalizzazione, innovazione e competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.4.5. Piattaforme notifiche digitali	Dipartimento per la trasformazione digitale	59.966,00	Aggiudicazione dei lavori	03/04/2023									
								Termine previsto	gg. 180 dalla data di aggiudicazione									
19	GS1C2200049 0006 Settore II	Piattaforma digitale nazionale dati	MT. Digitalizzazione, innovazione e competitività, cultura e turismo	C1. Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.3. Dati e interoperabilità	Dipartimento per la trasformazione digitale	30.515,00	Aggiudicazione dei lavori	02/05/2023									
								Termine previsto	gg. 270 dalla data di aggiudicazione									
TOTALE OPERE COMPETENZA SETTORE III							650.473,00											
							26.517.956,99											
							25.867.483,99											
							650.473,00											

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

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

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

L'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.

### 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

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

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

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*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, 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, che nei prossimi anni, avente un impatto negativo sul bilancio;
- ad approvare l'inventario aggiornato, dei beni mobili ed immobili, secondo le vigenti disposizioni normative, in quanto l'ultimo risulta approvato al 31.12.2017 (G.C. n. 105 del 11.04.2018);
- a monitorare attentamente gli eventuali debiti fuori bilancio, al fine di evitare lo sfioramento del parametro 7 degli indici di deficitarietà strutturale, come superato nell'esercizio 2022, per lo 0,11%, oltre ad evitare un ulteriore aggravio di costi, in considerazione dell'aumento degli interessi di mora;
- inoltre si invita nuovamente l'Ente a potenziare gli uffici finanziari, al fine di ottimizzare la gestione amministrativa anche in funzione di quanto sopra esposto ed in relazione al fatto che il Comune partecipa alla sperimentazione del progetto "Approvazione del Rendiconto inviato al BDAP".

### 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;  
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'Organo di revisione

Rag. Enzo Frattari – Presidente



Dott. Vincenzo Di Martino – Componente



Dott. Alfonso Di Vincenzo – Componente

