



**COMUNE DI LONGI**

Via Roma 2  
98070 LONGI (ME)  
0941485040 – 0941485089  
protocollo@comunelongi.it  
protocollo@pec.comunelongi.it  
<http://www.comunelongi.me.it/>

**DATI DEL PROTOCOLLO GENERALE**



Comune di Longi C\_E674 - - 1 - 2023-12-23 - 0009989

**LONGI**

Codice Amministrazione: **Comune di Longi C\_E674**

Numero di Protocollo: **0009989**

Data del Protocollo: **sabato 23 dicembre 2023**

Classificazione: **Non specificata.**

Fascicolo:

Oggetto: **POSTA CERTIFICATA: PARERI REVISORE**

Note:

**MITTENTE:**

REVISORE BATTAGLIA SALVATORE

Firmata ai sensi dell'articolo  
dalle seguenti per

Salvatore Battaglia in data 22/12/2023





Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA



# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL *COMUNE DI LONGI*

*Provincia di MESSINA*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Salvatore Rag Battaglia



## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. PREMESSA  | 2  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 3  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 3  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 4  |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023                       | 5  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 6  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026                      | 9  |
| 6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>             | 11 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>           | 13 |
| 6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>                         | 14 |
| 6.4 <i>Previsioni di cassa</i>                           | 18 |
| 6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>                 | 20 |
| 6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>     | 20 |
| 6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>   | 20 |
| 6.8 <i>Nota integrativa</i>                              | 20 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 20 |
| 7.1 <i>Entrate</i>                                       | 20 |
| 7.3 <i>Spese in conto capitale</i>                       | 28 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 29 |
| 8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>                | 29 |
| 8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>                     | 29 |
| 8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>    | 29 |
| 8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>                    | 30 |
| 8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>             | 31 |
| 9. INDEBITAMENTO   | 32 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 34 |
| 11. PNRR   | 36 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 38 |
| 13. CONCLUSIONI  | 39 |



## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 82 del 22/12/2023

### 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 Longi (ME) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

#### 1. PREMESSA

Il **sottoscritto** Battaglia Salvatore, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 02 del 28/01/2021;

**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 06/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 27/11/2023 con delibera n. 161, 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;

•  
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 Longi registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 1.321 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 applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente adottando i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 in base a quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto con il Decreto interministeriale del 25.7.2023, non si è allineato, per l'approvazione di atti interni, alle date di approvazione previste nel decreto, per arrivare entro il 31/12/2023 all'approvazione del bilancio.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, **non ha** 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 **non ha approvato entro** i termini di legge (31/07 di ogni anno) 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 sul Documento Unico di programmazione 2024/2026 (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 153 del 27/11/2023, e alla successiva nota di aggiornamento al DUP 2024/2026, di cui alla Delibera di Giunta n.195 del 22/12/2023; l'organo di revisione **ha espresso parere di coerenza, attendibilità e congruità.**

Dall'esame del documento in particolare nella sezione strategica del documento si evidenzia che, le Delibere di Giunta che hanno avuto per oggetto la programmazione 2024-2026, per alcuni programmi è stata riproposta la stessa programmazione contenuta nel DUP 2023/2025 con particolare riferimento al programma triennale lavori pubblici; programma triennale acquisti di beni e servizi e piano alienazione e valorizzazioni immobiliari.

##### **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 è stato oggetto di deliberazione di Giunta n.193 del 21/12/2023:

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

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

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice. Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta n.193 del 21/12/2023:

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

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

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art.587 comma 1 del D.L.25 giugno 2008 n.112 convertito dalla Legge 06 Agosto 2008 n.133 è redatto e approvato con Deliberazione di Giunta n.154 del 27/11/2023.

L'organo di revisione ha espresso parere con verbale n.79 del 22/12/2023.



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

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

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale.

L'organo di revisione in tema di programmazione del fabbisogno del personale **ha espresso parere con verbale n.77 del 24/11/2023** in sede di approvazione del PIAO. Il Parere è stato rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

### **Programma annuale degli incarichi**

Nel DUP non è presente nessuna sezione riferita al 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.14.del 07/07/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 30/05//2023 con verbale n.60

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:





TABELLA 1

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 746,114,25 così dettagliato:

|   | 31/12/2022          |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)          | € 746.113,66        |
| di cui:                                     |                     |
| a) Fondi vincolati                          | € 91.871,00 *       |
| b) Fondi accantonati                        | € 511.139,52 *      |
| c) Fondi destinati ad investimento          | € - *               |
| d) Fondi liberi                             | € 143.103,14 *      |
| <b>TOTALE RISULTATO<br/>AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 746.113,66</b> |

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

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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 è **stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di passività.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili di entità superiore al fondo accantonato nel risultato di amministrazione per cui l'Organo di revisione invita l'Ente ha **monitorare costantemente il contenzioso e valutare la necessità di integrare il fondo.**



Da una ricognizione del contenzioso, e sulla base della relazione rilasciata dal responsabile del servizio, risultano passività per un importo pari a Euro 268.500,00 alla data della presente relazione con una percentuale di soccombenza così suddivisa su

€ 46.394,72 ( grado di rischio medio basso (30%) soccombenza € 13.918,42)

€ 222.101,99 ( grado di rischio medio alto ( 50%) soccombenza € 111.051, 00.

I suddetti dati potranno subire variazioni e verranno aggiornati alla data del 31/12/2023 sulla base di nuovi elementi di valutazione di merito da parte della responsabile del servizio.

e a tal fine nelle previsioni 2024-2026 l'importo stanziato a copertura è pari a Euro 45.000,00.L'organo di previsione ha accertato che in fase di approvazione del rendiconto 2022 è stato già accantonato un Fondo contenzioso a copertura di probabili soccombenze di € 42.680,00.

### TABELLA 3

*L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è **non è stata riassorbita** con gli accertamenti imputati sugli anni successivi.*

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

L'Organo di revisione prende atto del piano di rientro delle diversa tipologie di disavanzo, illustrato come segue;



| TIPOLOGIA DI DISAVANZO   | ESERCIZIO | COMPOSIZIONE DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO** |          |          |                     |
|--|-----------|------------------------|-------------------------------------|----------|----------|---------------------|
|  |           |                        | 2024                                | 2025     | 2026     | ESERCIZI SUCCESSIVI |
| Disavanzo al 31.12.2014  |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui   | 2015      | 16.608,05              | 5.759,12                            | 5.759,12 | 5.089,81 | 0,00                |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre (specificare)...  |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?  |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021   |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutiva di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020) |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE  |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)   |           |                        |                                     |          |          |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3  |           |                        |                                     |          |          |                     |

|   |  |           |          |          |          |      |
|---|--|-----------|----------|----------|----------|------|
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2 |  |           |          |          |          |      |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1 |  |           |          |          |          |      |
| <b>TOTALE</b>   |  | 16.608,05 | 5.759,12 | 5.759,12 | 5.089,81 | 0,00 |

## 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;
- 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:



TABELLA 4

| ENTRATE   | Assestato 2023         | 2024                   | 2025                   | 2026                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 35.299,74            | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 592.630,81           | € 598.282,67           | € 598.282,67           | € 598.282,67           |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 1.865.542,07         | € 1.728.554,71         | € 1.728.554,71         | € 1.728.554,71         |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 224.851,90           | € 227.442,82           | € 227.442,82           | € 227.442,82           |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 23.273.839,83        | € 23.148.236,83        | € 22.168.236,83        | € 22.168.236,83        |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € 1.630.000,00         | € 1.630.000,00         | € 1.630.000,00         | € 1.630.000,00         |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 2.000.000,00         | € 2.000.000,00         | € 2.000.000,00         | € 2.000.000,00         |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 2.343.696,00         | € 2.141.696,00         | € 2.141.696,00         | € 2.141.696,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 31.965.860,35</b> | <b>€ 31.474.213,03</b> | <b>€ 30.494.213,03</b> | <b>€ 30.494.213,03</b> |

| SPESE   | Assestato 2023         | 2024                   | 2025                   | 2026                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione  | € 5.759,12             | € 5.759,12             | € 5.759,12             | € 5.759,12             |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 2.658.378,63         | € 2.497.080,56         | € 2.496.247,17         | € 2.496.247,17         |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 24.903.839,83        | € 24.778.236,83        | € 23.798.236,83        | € 23.798.236,83        |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 54.186,77            | € 51.440,52            | € 52.273,91            | € 52.273,91            |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.000.000,00         | € 2.000.000,00         | € 2.000.000,00         | € 2.000.000,00         |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 2.343.696,00         | € 2.141.686,00         | € 2.141.696,00         | € 2.191.696,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 31.965.860,35</b> | <b>€ 31.474.203,03</b> | <b>€ 30.494.213,03</b> | <b>€ 30.544.213,03</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 nel bilancio 2024/2026 non ha finanziato il Fondo Pluriennale vincolato.

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

TABELLA 5

|  | Importo |
|--|---------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | €<br>-  |
| FPV di parte corrente applicato  |         |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)              |         |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)   |         |
| FPV di entrata per partite finanziarie                                     |         |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | €<br>-  |
| <b>FPV corrente:</b>   | €<br>-  |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                     |         |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio |         |



|  |   |
|--|---|
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | € |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |   |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |   |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |   |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  |   |

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b> |
|---|----------------|
| Entrate correnti vincolate  |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |                |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | €              |
|   | -              |
| Entrata in conto capitale   |                |



|  |        |
|--|--------|
| Assunzione prestiti/indebitamento        |        |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b> | €<br>- |
| <b>TOTALE</b>                            | €<br>- |

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, **non ha adottato** le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021, conv.nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL;

1-bis. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, l'esercizio delle funzioni fondamentali e l'erogazione dei servizi pubblici essenziali da parte degli enti locali, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020 e n. 80 del 29 aprile 2021, l'eventuale maggiore disavanzo al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, derivante dal riappostamento delle somme provenienti dalle anticipazioni di liquidita' di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e al decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, sterilizzate nel fondo anticipazione di liquidita', distinto dal fondo crediti di dubbia esigibilita', a decorrere dall'esercizio 2021 e' ripianato in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni, per un importo pari al predetto maggiore disavanzo, al netto delle anticipazioni rimborsate nel corso dell'esercizio 2020.

-l'Ente nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021,conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;

1-ter. A decorrere dall'esercizio 2021, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione il rimborso annuale delle anticipazioni di liquidita' nel titolo 4 della spesa, riguardante il rimborso dei prestiti. A decorrere dal medesimo anno 2021, in sede di rendiconto, gli enti locali riducono, per un importo pari alla quota annuale rimborsata con risorse di parte corrente, il fondo anticipazione di liquidita' accantonato ai sensi del comma 1. La quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del fondo anticipazione di liquidita' e' iscritta nell'entrata del bilancio dell'esercizio successivo come «Utilizzo del fondo anticipazione di liquidita'», in deroga ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e





898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidita', che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidita' stesso.

- l'Ente **non ha iscritto** nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2024-2026 non è stata resa nota la modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione;

- l'Ente **non si è avvalso** della facoltà prevista dall'art.1- quater in quanto L'Ente non ha richiesto fondi per la riduzione del disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 di cui al comma 1 comma 52 D.L 25/05/2021 n.73.

1-quater. A seguito dell'utilizzo dell'intero importo del contributo di cui al comma 1, il maggiore ripiano del disavanzo da ricostituzione del fondo anticipazione di liquidita' applicato al primo esercizio del bilancio di previsione 2021 rispetto a quanto previsto ai sensi del comma 1-bis puo' non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi.

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

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



TABELLA 6

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2024<br>Previsioni<br>di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni<br>di<br>competenza |
|--|-----|--|-------------------------------------|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     |  |                                     |  |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00                                   | 0,00                                | 0,00                                   |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 5759,12                                | 5759,12                             | 5759,12                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 2554280,20                             | 2554280,20                          | 2554280,20                             |
| 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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) | 2497080,56<br><br>0,00<br>109937,14    | 2496247,17<br><br>0,00<br>109937,14 | 2496247,17<br><br>0,00<br>109937,14    |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 51440,52<br><br>0,00<br>0,00           | 52273,91<br><br>0,00<br>0,00        | 52273,91<br><br>0,00<br>0,00           |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                            |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                                     |  |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                           |



|   |     |                     |                     |                     |
|---|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 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<br>0,00        | 0,00                | 0,00                |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 24778236,83         | 23798236,83         | 23798236,83         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 24778236,83<br>0,00 | 23798236,83<br>0,00 | 23798236,83<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                     |                     |                     |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |

|   |     |             |             |             |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |             |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |  |             |             |
|---|-----|--|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |  | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota

destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

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

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

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

|                    | <i>Importo</i> |
|--------------------|----------------|
| Avanzo accantonato |                |
| Avanzo vincolato   |                |

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

TABELLA 7

| Situazione di cassa                | 2021         | 2022         | 2023         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | € 354.692,92 | € 357.259,06 | € 289.791,19 |
| di cui cassa vincolata             | € 124.839,33 | € 124.839,33 | € 124.839,33 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -          | € -          |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;



- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

le previsioni di cassa per la spesa 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 dal ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 124.839,33 (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 inserire il dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha registrato proventi da alienazione di beni patrimoniali.

### **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. Anche se alcune delle informazioni previste dalla norma sono indicate in modo sintetico e mancano di note di approfondimento e criteri di valutazione adottati.

## **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 **non ha** applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

TABELLA 8

| Scaglione | Esercizio 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|           | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|           | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
|           | 0,00           | 0,00            | 0,00            | 0,00            |

#### IMU

L'Ente **non 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:

TABELLA 8-b

| IMU | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | € 158.000,00                            | € 158.000,00    | € 158.000,00    | € 158.000,00    |

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente

TABELLA 8-c

|                 | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| TARI            | € 152.710,48                            | € 152.710,48    | € 152.710,48    | € 152.710,48    |
| FCDE competenza | € 34.999,27                             | € 34.999,27     | € 34.999,27     | € 34.999,27     |
| FCDE PEF TARI   |   |                 |                 |                 |

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio





della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 **non ha** istituito i seguenti tributi

TABELLA 8-d

| <i>Altri Tributi</i> | Esercizio<br>2023 (assestato<br>o rendiconto) | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Imposta di soggiorno |   | € -                | € -                | € -                |
| Contributo di sbarco | € -   | € -                | € -                | € -                |
| Altri (specificare)  |   |                    |                    |                    |
| <b>Totale</b>        | <b>€ -</b>                                    | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>         |

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

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



TABELLA 9

| Titolo 1 -<br>recupero<br>evasione               | Accertato<br>2021 | Accertato<br>2022 | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|  |                   |                   | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Recupero<br>evasione<br>IMU                      | €<br>117.089,16   | €<br>101.413,58   | €<br>158.000,00    | €<br>25.302,24 | €<br>158.000,00    | €<br>25.302,24 | €<br>158.000,00    | €<br>25.302,24 |
| Recupero<br>evasione<br>TASI                     |                   |                   |                    |                |                    |                |                    |                |
| Recupero<br>evasione<br>TARI                     | €<br>263.185,95   | €<br>232.871,51   | €<br>152.710,48    | €<br>34.999,27 | €<br>152.710,48    | €<br>34.999,27 | €<br>152.710,48    | €<br>34.999,27 |
| Recupero<br>evasione<br>Imposta di<br>soggiorno  |                   |                   |                    |                |                    |                |                    |                |
| Recupero<br>evasione<br>imposta di<br>pubblicità |                   |                   |                    |                |                    |                |                    |                |
|  |                   |                   |                    |                |                    |                |                    |                |

**CONTROLLARE ACCANTON.FCDE TARI**

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

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



### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TABELLA 10

|                                   | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 2.000,00         | € 2.000,00         | € 2.000,00         |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 2.000,00</b>  | <b>€ 2.000,00</b>  | <b>€ 2.000,00</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -                | € -                | € -                |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2,000,00 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).

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

TABELLA 11-a

| Proventi dei beni                  | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 35.084,00          | 35.084,00          | 35.084,00          |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>35.084,00</b>   | <b>35.084,00</b>   | <b>35.084,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |



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

Il revisore ha verificato che nel bilancio non sono indicati proventi dei servizi pubblici e vendita di beni.

TABELLA 11-b

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) |                |                 |                 |                 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                |                 |                 |                 |
| Percentuale fondo (%)                               | #DIV/0!        | #DIV/0!         | #DIV/0!         | #DIV/0!         |

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

INVIARE TABELLA NULLA NOTA INTEGRATIVA

TABELLA 12

| Titolo 3                        | Accertato<br>2022 | 2023          | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                |
|---------------------------------|-------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                 |                   |               | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Canone<br>Unico<br>Patrimoniale | €<br>8.400,00     | €<br>8.400,00 | €<br>8.400,00      |                | €<br>8.400,00      |                | €<br>8.400,00      |                |

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

IL revisore ha verificato che nel bilancio non sono previste entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:



TABELLA 13

| Anno                             | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|----------------------------------|---------|----------------|---------------------|
| 2022<br>(rendiconto)             | € -     | € -            | € -                 |
| 2023<br>(assestato o rendiconto) | € -     | € -            | € -                 |
| 2024                             | € -     | € -            | € -                 |
| 2025                             | € -     | € -            | € -                 |
| 2026                             | € -     | € -            | € -                 |

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TABELLA 14

| PREVISIONI DI COMPETENZA                |                      |                 |                 |                 |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA        | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente        | € 781.978,97         | € 769.899,66    | € 769.899,66    | € 769.899,66    |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente  | € 48.600,00          | € 48.600,00     | € 48.600,00     | € 48.600,00     |
| 103 Acquisto di beni e servizi          | € 1.193.610,11       | € 1.077.138,69  | € 1.077.138,69  | € 1.077.138,69  |
| 104 Trasferimenti correnti              | € 349.841,35         | € 359.841,35    | € 359.841,35    | € 359.841,35    |
| 105 Trasferimenti di tributi            | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 106 Fondi perequativi                   | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 107 Interessi passivi                   | € 23.708,11          | € 25.402,65     | € 24.569,26     | € 24.569,26     |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | € -                  | € -             | € -             | € -             |

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **non è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.



L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 769,899,66 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 898,623,90 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP;
- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 898,523,90, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato,

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 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 0.00

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 24,778,236,83;
- per il 2025 ad euro 23,708,236,83;
- per il 2026 ad euro 23,798,236,63;

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.

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

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Non 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:

|  |          |          |          |          |          |          |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 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> | <b>-</b> | <b>€</b> | <b>-</b> |

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



TABELLA 15-b

| 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 2024 - euro 10,106,53 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 10,106,53 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 10,106,53 pari allo 0,38% 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 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa.

### 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 109,937,14 per l'anno 2024;

- euro 109,937,14 per l'anno 2025;

- euro 109,937,14 per l'anno 2026;

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







TABELLA 17

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|   | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    | € 45.000,00     |      | € 45.000,00     |      | € 45.000,00     |      |
| Fondo oneri futuri  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € 27.577,88     |      | € 27.577,88     |      | € 27.577,88     |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             |                 |      |                 |      |                 |      |
| Altri.....  |                 |      |                 |      |                 |      |
|   |                 |      |                 |      |                 |      |

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

- **non 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;
- **non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.



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

|                                   | Rendiconto anno.... |
|-----------------------------------|---------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 45000               |
| Fondo oneri futuri                |                     |
| Fondo perdite società partecipate |                     |
| Altri fondi (specificare:)        |                     |
| .....                             |                     |
| .....                             |                     |
| .....                             |                     |

**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:**

**TABELLA 18-a**

| Indebitamento                                 | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 1.792.303,49        | 1.734.876,93        | 1.680.690,16        | 1.629.269,64        | 1.576.995,73        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 57.426,56           | 54.186,77           | 51.420,52           | 52.273,91           | 52.273,91           |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare)         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>1.734.876,93</b> | <b>1.680.690,16</b> | <b>1.629.269,64</b> | <b>1.576.995,73</b> | <b>1.524.721,82</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.



### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

TABELLA 18-b

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari  | 22.047,09        | 23.708,11        | 25.402,65        | 24.569,26        | 24.569,26        |
| Quota capitale  | 57.426,00        | 54.186,77        | 51.440,52        | 52.273,91        | 52.273,91        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>79.473,09</b> | <b>77.894,88</b> | <b>76.843,17</b> | <b>76.843,17</b> | <b>76.843,17</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, pari a euro 74,541,17, 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.

TABELLA 18-c

|                              | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 22.047,09     | 23.708,11     | 25.402,65     | 24.569,26     | 24.569,26     |
| entrate correnti             | 1.889.868,56  | 1.889.868,56  | 1.889.868,56  | 1.889.868,56  | 1.889.868,56  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>1,17%</b>  | <b>1,25%</b>  | <b>1,34%</b>  | <b>1,30%</b>  | <b>1,30%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni:

TABELLA 18-d

| TIPOLOGIA | IMPORTO |
|-----------|---------|
|           |         |
|           |         |
|           |         |
|           |         |



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 come da prospetto seguente:

TABELLA 18-e

|   | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|------|------|------|
| Garanzie prestate in essere                     |      |      |      |
| Accantonamento                                  |      |      |      |
| Garanzie che concorrono al limite indebitamento |      |      |      |

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente detiene le seguenti partecipazioni:

TABELLA 19-a

|   |  |  |        |
|---|--|--|--------|
| 1 | ATO ME SPA IN LIQUIDAZIONE                         | Gestione integrata dei servizi di igiene ambientale  | 1,45%  |
| 2 | GAL Castell'Umberto Nebrodi Società consortile ARL | La società ha per oggetto la realizzazione degli interventi previsti dal programma comunitario "Leader" e futuri programmi comunitari sullo sviluppo rurale. | 2,768% |
| 3 | SRR Messina Soc. Consortile spa                    | Organizzazione territoriale affidamento e disciplina del servizio di gestione integrata dei rifiuti  | 0,87%  |

|   |  |                                   |             |
|---|--|-----------------------------------|-------------|
| 4 | A.S.M.E.L.Soc.<br>Consortile a.r.l.                | Società ausiliaria di committenza | 0,030%      |
|   | Gal Nebrodi<br>Soc.Consortile arl<br>A.S.M.E.L SRL | Partecipazione Indiretta          | 0.9376<br>% |

L'Organo di revisione non ha potuto verificato se le società partecipate in cui L'Ente detiene le partecipazioni sono in perdita, L'Ente non è in possesso di documentazione e/o informazioni ritenute necessarie al controllo di gestione dei suoi organismi partecipati.

L'Organo di revisione richiama l'Ente a verificare comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

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.

**TABELLA 19-b**

| <b>SOCIETA'/ORGANISMI<br/>PARTECIPATI</b> | <b>perdita/diff.valore<br/>e costo<br/>produzione 2022</b> | <b>Quota ente</b> | <b>Fondo</b> |
|---|--|-------------------|--------------|
|   |  |                   |              |
|   |  |                   |              |
|   |  |                   |              |
| <b>TOTALE</b>                             |  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  |

L'Ente ha provveduto, in data 15/12/2022 (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].



### Garanzie rilasciate

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

| Denominazione sociale | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
|                       |                                    |                       |                        |
|                       |                                    |                       |                        |
|                       |                                    |                       |                        |

### 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 invita l'Ente ad **adeguare** 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 **non 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:



TABELLA 20

| Intervento | Interventi attivati/da attivare                                    | Missione | Componente | Linea d'intervento   | Titolarità      | Termine previsto | Importo   | Fase di Attuazione |
|------------|--|----------|------------|--|-----------------|------------------|-----------|--------------------|
| 13015      | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1       | C1         | Abilitazione al cloud  | Comune di Longi | 29/11/2023       | 47.427    | Iniziale           |
| 13016      | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1       | C1         | Esperienza del cittadino nei servizi pubblici  | Comune di Longi | 02/12/2024       | 79.922    | Iniziale           |
| 13017      | Interventi da attivare   | M1       | C1         | Contributo assunzione personale progetti PNRR  | Comune di Longi |                  | 48.671,23 |                    |
| 100007     | Interventi da attivare   | M1       | C1         | Estensione utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE  | Comune di Longi |                  | 14.000    |                    |
| 100008     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1       | C1         | Adozione App "IO" Comune   | Comune di Longi | 10/01/2023       | 12.150    | Iniziale           |
| 100010     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1       | C1         | Piattaforma notifiche digitali comuni  | Comune di Longi | 26/11/2023       | 23.147    | Iniziale           |
| 100011     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M5       | C2         | Inclusione e coesione componente 2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore, misura 3, investimento 3.1 "Sport e Inclusione Sociale" | Comune di Longi | 31/12/2026       | 28.500    | Iniziale           |

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

- 1) € 1.683,63 per integrazione nell' ANPR delle liste elettorali (PNC); periodo ottobre 2023;
- 2) € 10.172,00 Piattaforma Digitale Nazionale (PNRR) periodo ottobre 2023.

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 che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art. 15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.





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

L'Ente ha deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

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

## 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;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

### 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.



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

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

## 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso 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.

Longi 22/12/2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Salvatore Rag Battaglia**

*Firmato digitalmente*

Firmato digitalmente da: Salvatore Battaglia  
Data: 22/12/2023 19:25:36

**Salvatore Battaglia**

**DOCUMENTO**  
**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**  
**Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati**



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale del  
Commercialisti**

**RICERCA**



