



*Città di Lecce*

Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Lecce

(Nominato con deliberazione C.C. n. 1 del 17-02-2025)

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Silvano Macculi

Dott.ssa Immacolata Fornaro

Dott.ssa Laura Ratano

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 04/03/2025

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Lecce che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Silvano Macculi

Dott.ssa Immacolata Fornaro

Dott.ssa Laura Ratano

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Silvano Macculi, Dott.ssa Immacolata Fornaro e Dott.ssa Laura Ratano, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 17/02/2025;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 28/02/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 28/02/2025 con delibera n. 70 del 28/02/2025;
- in data 03/03/2025. è pervenuta la Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 53 del 03/03/2025, corredata dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi in data 22/01/2025 ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;
  - 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 il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. n. 267/2000, in data 03/03/2025;

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 Lecce registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 96.109 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente è in piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243-bis riformulato a seguito della sottoscrizione dell'Accordo di cui al DM n. 50/2020.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027. L'Ente ha adottato 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, ed in particolare, avviando l'iter con nota prot. 0156675 del 16/09/2024 di trasmissione ai Dirigenti di tutti i Settori del "Bilancio tecnico" con richiesta di riscontro in ordine alle previsioni di entrata e di spesa.

Nel caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione.

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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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), in corso di approvazione da parte del Consiglio comunale con proposta di deliberazione n. 18 del 22/01/2025, ha espresso parere con verbale n. 17 del 04/03/2025 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 ed elenco annuale dei 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 Euro.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 17-02-2025

#### **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 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

#### **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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è **stato redatto** ed è contenuto nel PIAO del Comune di Lecce 2024-2026 approvato con Delibera di giunta comunale n.39 del 31.01.2024, ed aggiornato da ultimo con DGC n. 482 del 18/11/2024

#### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 62 del 24/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 15/04/2024 con verbale n. 58.

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

|                                         | 31/12/2023              |
|-----------------------------------------|-------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 110.639.870,99        |
| di cui:                                 |                         |
| a) Fondi vincolati                      | € 21.705.004,23         |
| b) Fondi accantonati                    | € 137.458.259,23        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 1.642.230,12          |
| d) Fondi liberi                         | € -                     |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>-€ 50.165.622,59</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 5.664.200,15 così dettagliato:

- Quote accantonate 5.664.200,15 Euro

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

### 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 debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare. In base al contenzioso in essere, risulta già un accantonamento al 31/12/2024 pari a € 13.734.540,00, mentre, nelle previsioni 2025-2027, l'importo stanziato prudenzialmente a copertura è pari a Euro 8.600.000,00

### 5.2 Enti in disavanzo

Con delibera consiliare n. 54 del 22/07/2015 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in trenta esercizi a quote annuali costanti di euro 1.597.721,71.

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

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO                                                                                                                                                                                                                                 | ESERCIZIO<br>(da PRFP<br>riformulato ex<br>L. 234/2021,<br>art.1, c. 992 e<br>seg. | COMPOSIZIONE<br>DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO** |              |              |                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                    |                           | 2025                                | 2026         | 2027         | ESERCIZI<br>SUCCESSIVI |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                                                                                                                                                       | 2021                                                                               | 26.007.554,06             | 1.597.721,70                        | 1.597.721,70 | 1.597.721,70 | 4.723.535,16           |
| Disavanzo da costituzione del FAL (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021)                                                                                                                                                                                  | 2021                                                                               | 21.140.039,00             | 2.846.859,57                        | 2.846.859,57 | 2.846.859,57 | 8.540.578,71           |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021 D.M. 14 luglio 2021                                                                                                                                                |                                                                                    |                           |                                     |              |              |                        |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197                                                                                                                                                                      |                                                                                    |                           |                                     |              |              |                        |
| 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 procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (*)                                                                                                                                                                           | 2021                                                                               | 25.116.018,00             | 4.186.003,00                        | 4.186.003,00 | 4.186.003,00 | 4.186.003,00           |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3                                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |                           |                                     |              |              |                        |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2                                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |                           |                                     |              |              |                        |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1                                                                                                                                                                                                  |                                                                                    |                           |                                     |              |              |                        |
| TOTALE                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                    | 72.263.611,06             | 8.630.584,27                        | 8.630.584,27 | 8.630.584,27 | 17.450.116,87          |

\*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

\*\* per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del dl 18/2020 conv. in l. 27/2020

L'Organo di Revisione osserva e rileva che la Nota integrativa, nel fornire le informazioni previste dal p.c. 4/1 allegato al D.Lgs n. 118/2011 al n. 9.11.17, rappresenta in forma tabellare la composizione del disavanzo, distinto per fattispecie di origine, e riporta il crono programma delle quote annuali da iscrivere nell'apposito Titolo di spesa in ciascuna annualità ricompresa nel piano.

Viene altresì data evidenza degli importi definitivamente assegnati al Comune di Lecce con DM 6/6/2024 precisando che le somme assegnate sono state acquisite nelle previsioni in entrata al capitolo 20101.01.0250101.

Il Comune di Lecce ha sottoscritto il Patto di cui al DL n. 50/2022 provvedendo a riformulare il PRFP ex art. 243-bis bocciato dalla Corte dei Conti, avvalendosi delle disposizioni introdotte dalla Legge n.234/2021.

L'Organo di revisione, nel caso di maggior recupero di disavanzo, ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le condizioni di cui all'art. 111 comma 4-bis del D.l. 18/2020 in base a quanto precisato dalla FAQ 40 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se in disavanzo nell'esercizio 2023, **ha rispettato**, salvo le deroghe previste dall'art.52,co.1-ter, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15,co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, se già in disavanzo al 31 dicembre 2023, ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2025-2027, le attività svolte per il ripiano di tale disavanzo e i risultati raggiunti al termine dell'esercizio 2024 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i.-D.M. 7 settembre 2020).

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

| ENTRATE                                                                             | Assestato 2024   | 2025             | 2026             | 2027             |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                         | € 6.923.974,74   | € 5.664.200,15   | € -              | € -              |
| Fondo pluriennale vincolato                                                         | € 42.640.994,41  | € 1.213.787,46   | € 959.927,00     | € 959.927,00     |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 90.594.505,16  | € 89.674.135,23  | € 90.393.981,46  | € 90.393.981,46  |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti                                            | € 65.509.104,79  | € 40.292.532,55  | € 39.036.260,60  | € 39.082.861,68  |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie                                           | € 26.481.318,80  | € 24.159.321,19  | € 23.926.891,67  | € 23.926.891,67  |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale                                         | € 148.826.834,60 | € 24.608.756,99  | € 7.762.645,88   | € 3.635.145,88   |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -              | € -              | € -              | € -              |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                                            | € 113.738,56     | € -              | € -              | € -              |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 55.392.428,77  | € 55.392.428,77  | € 55.392.428,77  | € 55.392.428,77  |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 108.843.000,00 | € 117.765.000,00 | € 117.755.000,00 | € 117.755.000,00 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                   | € 545.325.899,83 | € 358.770.162,34 | € 335.227.135,38 | € 331.146.236,46 |

| SPESE                                                            | Assestato 2024   | 2025             | 2026             | 2027             |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € 8.630.584,27   | € 8.630.584,27   | € 8.630.584,27   | € 8.630.584,27   |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 193.448.808,91 | € 147.755.420,56 | € 140.815.561,60 | € 140.729.933,97 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 174.838.706,46 | € 24.154.457,95  | € 7.347.846,84   | € 3.150.346,84   |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -              | € -              | € -              | € -              |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € 4.172.371,42   | € 5.072.270,79   | € 5.285.713,90   | € 5.487.942,61   |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 55.392.428,77  | € 55.392.428,77  | € 55.392.428,77  | € 55.392.428,77  |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 108.843.000,00 | € 117.765.000,00 | € 117.755.000,00 | € 117.755.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                         | € 545.325.899,83 | € 358.770.162,34 | € 335.227.135,38 | € 331.146.236,46 |

## 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

|                                                                                               | Importo        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                               | € 1.213.787,46 |
| FPV di parte corrente applicato                                                               | € 1.213.787,46 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                 |                |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                      |                |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie                                         |                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                               | € 959.927,00   |
| FPV corrente:                                                                                 | € 959.927,00   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                        |                |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                    | € 959.927,00   |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):                                          | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                           |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio       |                |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € -            |

|                                                                                         |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|
| - 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 incremento di attività finanziarie</b>      |  |

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                     | <b>Importo</b>    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            | €<br>101.915,66   |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       | €<br>1.111.871,80 |
| 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>                                                                                                              | €<br>1.213.787,46 |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             |                   |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |                   |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | €<br>-            |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>                                                                                      | €<br>-            |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | €<br>1.213.787,46 |

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente, nel bilancio di previsione 2025-2027, **ha rispettato** le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, D.l.n.73/2021, conv. nella L. n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL;

-l'Ente **ha rispettato** nel bilancio di previsione 2025-2027, 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 e **ha stanziato** nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL;

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2025-2027 **è stata data evidenza** delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, e precisamente, nel documento, si evidenzia che: *“Ai sensi del D.L. n. 73/2021, la quota di capitale del FAL rimborsata nell'esercizio,*

non potendo essere finanziata dalla quota di avanzo accantonato di utilizzo del FAL applicata al bilancio, è finanziata dall'IMU ordinaria."

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha beneficiato nel 2021 per un importo pari a Euro 7.328.557,00 delle risorse del fondo di cui all'art. 52, co. 1, D.l. n. 73/2021 finalizzate a ridurre il maggior disavanzo determinato dalla ricostituzione del FAL.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                               |     | 2025<br>Previsioni di<br>competenza           | 2026<br>Previsioni di<br>competenza           | 2027<br>Previsioni di<br>competenza           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                       |     | 61.621.449,21                                 |                                               |                                               |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                   | (+) | 1.213.787,46                                  | 959.927,00                                    | 959.927,00                                    |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                                                                | (+) | -                                             | -                                             | -                                             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                 | (-) | 8.630.584,27                                  | 8.630.584,27                                  | 8.630.584,27                                  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                           | (+) | 154.125.988,97<br>-                           | 153.357.133,73<br>-                           | 153.403.734,81<br>-                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                          | (+) | -                                             | -                                             | -                                             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                     | (-) | 147.755.420,36<br>959.927,00<br>13.011.289,33 | 140.815.561,60<br>959.927,00<br>13.011.289,33 | 140.729.933,97<br>959.927,00<br>13.011.289,33 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br>di cui fondo pluriennale vincolato                                                              | (-) | 70.000,00<br>-                                | 140.000,00<br>-                               | 70.000,00<br>-                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 5.072.270,79<br>-<br>-                        | 5.285.713,90<br>-<br>-                        | 5.487.942,61<br>-<br>-                        |
| G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                          |     | - 6.188.499,19                                | - 554.799,04                                  | - 554.799,04                                  |

| 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 |     |  |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 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>                                                  | (+) |  | 5.664.200,15<br>- | -                 | -                 |
| 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>                                      | (+) |  | 2.192.422,00<br>- | 2.192.422,00<br>- | 2.192.422,00<br>- |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                      | (-) |  | 1.668.122,96      | 1.637.622,96      | 1.637.622,96      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                     | (+) |  | -                 | -                 | -                 |
| <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>                                            | (+) |  | -                  | -                 | -                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | -                  | -                 | -                 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) |  | -                  | -                 | -                 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) |  | -                  | -                 | -                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 24.658.756,99      | 7.812.645,88      | 3.685.145,88      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | -                  | -                 | -                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 2.192.422,00       | 2.192.422,00      | 2.192.422,00      |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | -                  | -                 | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | -                  | -                 | -                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | -                  | -                 | -                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 1.668.122,96       | 1.637.622,96      | 1.637.622,96      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | -                  | -                 | -                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 24.204.457,95<br>- | 7.397.846,84<br>- | 3.200.346,84<br>- |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>             | (-) |  | -<br>-             | -<br>-            | -<br>-            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>              | (+) |  | 70.000,00<br>-     | 140.000,00<br>-   | 70.000,00<br>-    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                    |                   |                   |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                          |     |  | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>          |

|                                                                                                                                                                 |     |                       |               |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|---------------|-------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                                                                               | (+) | -                     | -             | -           |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                      | (+) | -                     | -             | -           |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                                                  | (-) | -                     | -             | -           |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                                                | (+) | -                     | -             | -           |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                                          | (+) | -                     | -             | -           |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                                           | (+) | -                     | -             | -           |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                      | (-) | -                     | -             | -           |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                | (-) | -                     | -             | -           |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                       | (-) | -                     | -             | -           |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                                                        |     |                       |               |             |
| <b>W = O + J + J1 - J3 + 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 (Q)                                                                                                                                |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 5.664.200,15          |               |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     | <b>- 5.664.200,15</b> | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b> |

L'importo di euro 1.668.122,96 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

|                                                |                |
|------------------------------------------------|----------------|
| Sanzioni da Violazioni codice della strada     | € 1.323.569,00 |
| Entrate da distribuzione gas naturale          | € 208.053,96   |
| Canoni forze armate ex legge 203/1991          | € 20.000,00    |
| Canoni condominiali ERP                        | € 30.000,00    |
| Trasferimenti regionali Piani di Zona          | € 26.000,00    |
| F.do strum. Funz.li prog. Innov. - pol. Locale | € 10.000,00    |
| Introiti derivanti dall'uso dello stadio       | € 50.500,00    |

L'importo di euro 2.192.422,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
| Oneri di urbanizzazione | € 2.192.422,00 |
|-------------------------|----------------|

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie;
- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 5.664.200,15 di avanzo accantonato presunto.

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

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2022</b>     | <b>2023</b>     | <b>2024</b>     |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disponibilità:                     | € 38.927.154,22 | € 55.100.754,58 | € 61.621.449,21 |
| di cui cassa vincolata             | € 27.376.020,75 | € 43.773.548,15 | € 43.940.162,20 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -             | € -             | € -             |

La rappresentazione tabellare di cui innanzi espone il dato della cassa presunta al 31/12/2024

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente avvierà le opportune attività tese alla corretta quantificazione della Cassa vincolata soprattutto alla luce della recente pronuncia della Sezione delle Autonomie Locali della Corte dei Conti N. 17/SEZAUT/2023/QMIG pronunciata il 20/11/2023.

L'Organo di revisione consiglia all'Ente di dotarsi di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di Revisione da atto che:

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

le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

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

Non ricorre la fattispecie

### ***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 contabile 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 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota base in misura del 0,8% con applicazione, in virtù della Deliberazione del Consiglio Comunale n° 19 del 22/03/2023, avente ad oggetto "approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale riformulato (art. 243-bis, d.lgs. n. 267/2000) in base al "Patto per Lecce" sottoscritto con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, di cui alla delibera di C.C. n° 184 del 20/12/2022 (art. 43 DL n. 50/2022 comma 5-bis)", dell'aliquota del 1,2% per i redditi superiori ad € 28.000,00.

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

La tabella sottostante riporta le previsioni:

| Scaglione | Esercizio Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|-----------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|           | 11.500.000,00                | 12.036.573,78      | 12.790.166,01      | 12.790.166,01      |
|           | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|           | 0,00                         | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.<sup>1</sup>

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:

| <i><b>IMU</b></i> | <b>Esercizio<br/>2024 (Previsione)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|-------------------|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU               | €<br>31.000.000,00                     | € 31.000.000,00            | € 31.000.000,00            | € 31.000.000,00            |

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2024 (Previsione)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------------------|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                        | €                                      |                            |                            |                            |
| <b>TARI</b>            | <b>28.600.000,00</b>                   | <b>€ 28.600.000,00</b>     | <b>€ 28.600.000,00</b>     | <b>€ 28.600.000,00</b>     |
| <i>FCDE competenza</i> | € 5.678.250,00                         | € 5.200.000,00             | € 5.200.000,00             | € 5.200.000,00             |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   |                                        |                            |                            |                            |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 28.600.000,00, invariata rispetto alle previsioni iniziali del 2024.

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:

- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA;

---

<sup>1</sup> È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l' "Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto.

All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

### Altri Tributi Comunali

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

| <i>Altri Tributi</i> | <b>Esercizio<br/>2024 (Previsione)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|----------------------|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | €<br>1.790.000,00                      | €<br>1.650.000,00          | €<br>1.650.000,00          | €<br>1.650.000,00          |
| <b>Totale</b>        | <b>€<br/>1.790.000,00</b>              | <b>€<br/>1.650.000,00</b>  | <b>€<br/>1.650.000,00</b>  | <b>€<br/>1.650.000,00</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).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** anche tramite il sistema pago PA.

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

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

| Titolo 1 - recupero evasione            | Accertato<br>2022 | Accertato<br>2023 | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                | Previsione<br>2027 |                |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                         |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE    | Prev.              | Acc.to FCDE    | Prev.              | Acc.to FCDE    |
| Recupero evasione IMU - TASI            | € 7.208.065,36    | € 3.968.535,61    | € 3.365.936,00     | € 2.500.000,00 | € 3.365.936,00     | € 2.500.000,00 | € 3.365.936,00     | € 2.500.000,00 |
| Recupero evasione TARI                  | € 819.243,96      | € 564.609,63      | € 449.000,00       | € 80.000,00    | € 449.000,00       | € 80.000,00    | € 449.000,00       | € 80.000,00    |
| 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<br>2025    | Previsione<br>2026    | Previsione<br>2027    |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 7.200.000,00        | € 7.200.000,00        | € 7.200.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 1.500.000,00        | € 1.500.000,00        | € 1.500.000,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 8.700.000,00</b> | <b>€ 8.700.000,00</b> | <b>€ 8.700.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 2.811.289,33        | € 2.811.289,33        | € 2.811.289,33        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>32,31%</b>         | <b>32,31%</b>         | <b>32,31%</b>         |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 7.200.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.500.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 2 in data 10/01/2025 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 888.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 2.500.355,34 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 191.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.064.786,34
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 1.323.569,00

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 con nota trasmessa in data 30/05/2024 a cura dell'ufficio ragioneria

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

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                             | Previsione 2025   | Previsione 2026   | Previsione 2027   |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fitti, noleggi e locazioni (E.3.01.03.02.000) | 121.250,00        | 136.250,00        | 136.250,00        |
| 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>121.250,00</b> | <b>136.250,00</b> | <b>136.250,00</b> |

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni              | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)                        | € 340.000,00   | € 340.000,00    | € 227.314,00    | € 227.314,00    |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)           | € 2.742.371,75 | € 2.653.313,67  | € 2.653.313,67  | € 2.653.313,67  |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni (E.3.01.03.00.000) | € 6.354.407,88 | € 5.395.993,52  | € 5.199.750,00  | € 5.199.750,00  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                              | € 203.592,85   | € 180.000,00    | € 180.000,00    | € 180.000,00    |
| Percentuale fondo (‰)                                         | 6,61‰          | 6,01‰           | 6,25‰           | 6,25‰           |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 1 del 10/01/2025, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,88%.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha confermato** le tariffe in essere

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2023 | Assestato 2024 | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 5.500.000,00 | € 5.409.693,52 | € 4.446.243,52  |             | € 4.235.000,00  |             | € 4.235.000,00  |             |

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

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

| Anno | Importo        | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------|----------------|----------------|---------------------|
| 2025 | € 3.112.422,00 | € 2.192.422,00 | € 920.000,00        |
| 2026 | € 3.112.422,00 | € 2.192.422,00 | € 920.000,00        |
| 2027 | € 3.112.422,00 | € 2.192.422,00 | € 920.000,00        |

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                      |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 26.398.197,41      | € 23.199.502,45 | € 22.356.055,53 | € 22.266.037,15 |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 1.715.505,63       | € 1.565.130,91  | € 1.508.316,92  | € 1.508.316,92  |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 121.843.674,40     | € 85.478.143,68 | € 84.563.371,72 | € 84.754.383,26 |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 17.778.386,81      | € 10.400.990,49 | € 9.687.290,49  | € 9.693.416,49  |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 4.490.793,37       | € 4.294.956,14  | € 4.112.535,05  | € 3.919.788,26  |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 428.131,16         | € 610.400,00    | € 610.400,00    | € 610.400,00    |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 20.794.120,13      | € 22.206.296,89 | € 17.977.591,89 | € 17.977.591,89 |
| Totale                           |                                           | 193.448.808,91       | 147.755.420,56  | 140.815.561,60  | 140.729.933,97  |

### 7.2.1 Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 23.199.502,45 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

| <b>Spese per il personale</b>                  |                                                                |                            |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013<br/>(o 2008 *)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> |
| spesa macroaggregato 01                        | 23.596.710,00                                                  | 23.199.502,45              |
| spese incluse nel macroagg. 03                 | 624.818,00                                                     | 56.000,00                  |
| irap                                           | 1.268.036,00                                                   | 1.065.000,00               |
| altre spese incluse                            | 196.733,00                                                     | 20.000,00                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>25.686.297,00</b>                                           | <b>24.340.502,45</b>       |
| spese escluse                                  | 2.166.389,00                                                   | <b>5.295.420,03</b>        |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>23.519.908,00</b>                                           | <b>19.045.082,42</b>       |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>108.061.005,00</b>                                          | <b>147.755.420,56</b>      |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>21,77%</b>                                                  | <b>12,89%</b>              |

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 23.519.908,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 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)**

In bilancio non è previsto alcun importo per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2025-2027.

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. Il "REGOLAMENTO PER IL CONFERIMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE A SOGGETTI ESTERNI, CON CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO" è stato approvato con Deliberazione di G.C. n. 524 del 07/06/2013 e modificato con Deliberazione di G.C. n. 317 del 10/11/2021 e con Deliberazione di G.C. n. 365 del 17.10.2024.

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 24.204.457,95;
- per il 2026 ad euro 7.397.846,84;
- per il 2027 ad euro 3.200.346,84;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

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

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

anno 2025 - euro 591.205,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 563.100,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 563.100,00 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

## 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 800.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) così dettagliato:

| Missione 20, Programma 2                                         | 2025            | 2026            | 2027            |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 13.011.289,33 | € 13.011.289,33 | € 13.011.289,33 |

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

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

| Tip/Cat/Cap.                | DESCRIZIONE <sup>3</sup>                                                                                  | FCDE | Motivazione |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------|
| 0180000                     | Tassa rifiuti                                                                                             | SI   |             |
| 0110001 - 0165000           | Proventi recupero evasione tributaria                                                                     | SI   |             |
| 0430002 - 0430142           | Proventi sanzioni codice della strada                                                                     | SI   |             |
| T. 3 - TIPOLOGIA 100        | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                                    | SI   |             |
| T. 3 – TIPOLOGIA 200 Cat. 3 | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti - Imprese | SI   |             |
| T. 3 – TIPOLOGIA 300        | Interessi attivi                                                                                          | SI   |             |
| T. 3 – TIPOLOGIA 500        | Rimborsi e altre entrate correnti                                                                         | SI   |             |
|                             |                                                                                                           |      |             |

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

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

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      | Previsione 2027 |      |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|                                                             | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 9.660,00      |      | € 9.660,00      |      | € 9.660,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € -             |      | € -             |      | € -             |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 5.900,00      |      | € 5.900,00      |      | € 5.900,00      |      |
| Adeguamento inflazione contratti società partecipate        | € 300.000,00    |      | € 300.000,00    |      | € 300.000,00    |      |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assegnato** gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

## 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                                 | 2023        | 2024                  | 2025                  | 2026                  | 2027                  |
|-----------------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                            | 0,00        | 125.545.446,90        | 121.373.075,48        | 116.300.804,69        | 111.015.090,79        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| di cui da rinegoziazioni                      | 0,00        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 0,00        | 4.172.371,42          | 5.072.270,79          | 5.285.713,90          | 5.487.942,61          |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| di cui da rinegoziazioni                      | 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>0,00</b> | <b>121.373.075,48</b> | <b>116.300.804,69</b> | <b>111.015.090,79</b> | <b>105.527.148,18</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0           | 0                     | 0                     | 0                     | 0                     |

\* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2024                | 2025                | 2026                | 2027                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 4.444.396,88        | 4.291.883,88        | 4.107.535,05        | 3.914.788,26        |
| Quota capitale                                                    | 4.172.371,42        | 5.072.270,79        | 5.285.713,90        | 5.487.942,61        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>8.616.768,30</b> | <b>9.364.154,67</b> | <b>9.393.248,95</b> | <b>9.402.730,87</b> |

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

|                              | 2024           | 2025           | 2026           | 2027           |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi            | 4.444.396,88   | 4.291.883,88   | 4.107.535,05   | 3.914.788,26   |
| entrate correnti             | 145.709.055,96 | 137.002.849,55 | 137.002.849,55 | 137.002.849,55 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>3,05%</b>   | <b>3,13%</b>   | <b>3,00%</b>   | <b>2,86%</b>   |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  |

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società partecipate in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, rilasciare garanzie a favore proprie società partecipate.

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto entro il 31/12/2024, con D.C.C. n. 159/2024 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del TUSP, con provvedimento formale corredato del prescritto parere dell'Organo di Revisione.

L'Ente dovrà provvedere, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione ed invio all'ANAC della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022, allegata al provvedimento ex art.20 del TUSP.

## 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 la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

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 la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio dei 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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, compresi la modalità di quantificazione e l'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 le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

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

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

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

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

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

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

### 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP ;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

L'Organo di revisione:

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

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

#### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Silvano Macculi



Firmato digitalmente da:

**SILVANO MACCULI**

**04/03/2025 21:35**

Dott.ssa Immaco



Firmato digitalmente da:

Fornaro Immacolata  
**DOTT.SSA COMMERCIALISTA**

Firmato il 04/03/2025 21:14

Seriale Certificato: 3377348

Valido dal 08/03/2024 al 08/03/2027

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

Dott.ssa Laura Ratano



RATANO  
LAURA  
04.03.2025  
21:07:17  
GMT+01:00