



# COMUNE DI GALATONE

*Provincia di Lecce*

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

*IL REVISORE UNICO*

*Dott. Pietro Lusito*

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale Revisore Unico  
n. 3 del 30/01/2025  
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 Galatone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

*Galatone, li 30/01/2025*

*Il Revisore Unico  
Dott. Pietro Lusito*

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. PREMESSA  | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023                       | 6  |
| 5.1. <i>Debiti fuori bilancio</i>                        | 7  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027                      | 7  |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>            | 8  |
| 6.2. <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>          | 8  |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>                        | 8  |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i>                          | 12 |
| 6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>                | 13 |
| 6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>    | 14 |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>  | 14 |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i>                             | 14 |
| 6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>                     | 14 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 14 |
| 7.1. <i>Entrate</i>                                      | 14 |
| 7.2. <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>           | 20 |
| 7.3. <i>Spending review</i>                              | 21 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 22 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 22 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>               | 22 |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>                    | 23 |
| 8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>   | 23 |
| 8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>                   | 24 |
| 8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>            | 25 |
| 9. INDEBITAMENTO   | 26 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 28 |
| 11. PNRR   | 29 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 32 |
| 13. CONCLUSIONI  | 33 |

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto **Pietro Lusito**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 15/07/2024;

### *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 31/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 30/12/2024 con delibera n. 220, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 31/12/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Galatone registra una popolazione al 01/01/2024, di n. 14.878 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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 **è iscritto** alla BDAP.

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

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

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

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), ha espresso parere con verbale n. 01 del 29/01/2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene 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 dalla Giunta con deliberazione n. 189 del 06/12/2024 e richiamato nel DUP.

**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 **non è stato redatto** in quanto non si prevedono collaborazioni e/o consulenze.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata 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 DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 29/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 18/04/2024 con verbale n.13.

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

|   | <b>31/12/2023</b>      |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 10.742.749,76        |
| di cui:                                 |                        |
| a) Fondi vincolati                      | € 820.948,84           |
| b) Fondi accantonati                    | € 9.679.444,82         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 191.058,13           |
| d) Fondi liberi                         | € 51.297,97            |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 10.742.749,76</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 811.232,84 così dettagliato:

- Quote accantonate 436.779,64 Euro
- Quote vincolate 324.453,20 Euro
- Quote destinate agli investimenti 50.000,00 Euro
- Quote disponibili 0,00 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 **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione euro 1.080.032,09.

## 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         |
|---|----------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | 811.232,84     | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | 3.284.206,01   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.029.482,42  | 9.732.596,99 | 9.582.596,99 | 9.582.596,99 |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | 1.324.203,80   | 952.051,53   | 861.885,38   | 1.093.830,88 |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | 2.136.906,27   | 1.811.150,00 | 1.701.300,00 | 1.701.300,00 |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | 22.330.560,64  | 2.453.722,78 | 517.410,57   | 517.410,57   |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | 0,00           | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | 4.775.655,80   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

|   |                        |                        |                        |                        |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro | 5.335.686,00           | 5.335.686,00           | 5.335.686,00           | 5.335.686,00           |
| <b>TOTALE COMPLESSIV. ENTRATE</b>                             | <b>€ 50.027.933,78</b> | <b>€ 20.285.207,30</b> | <b>€ 17.998.878,94</b> | <b>€ 18.230.824,44</b> |

| <b>SPESE</b>  | <b>Assestato 2024</b>  | <b>2025</b>            | <b>2026</b>            | <b>2027</b>            |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | 13.960.370,85          | 12.119.079,91          | 11.975.796,13          | 12.204.197,31          |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | 25.514.354,90          | 2.336.529,55           | 454.441,37             | 454.441,37             |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | 441.866,23             | 493.911,84             | 232.955,44             | 236.499,76             |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 4.775.655,80           | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | 5.335.686,00           | 5.335.686,00           | 5.335.686,00           | 5.335.686,00           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 50.027.933,78</b> | <b>€ 20.285.207,30</b> | <b>€ 17.998.878,94</b> | <b>€ 18.230.824,44</b> |

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione si riserva di verificare quanto suddetto in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Non è stata predisposta alcuna reimputazione degli impegni di spesa alle annualità successive; pertanto, non risulta costituito alcun Fondo Pluriennale Vincolato con riferimento alle casistiche previste dalla normativa vigente in materia.

### **6.2. FAL – Fondo anticipazione liquidità**

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

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

Nel Bilancio 2025-2027 è previsto un rimborso della quota capitale di, € 61.045,59 (2025) ed € 61.045,59 (2026) € 61.045,59 (2027).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire/non garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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   |     | 7.673.438,85 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) |              | 12.495.798,52                       | 12.145.782,37                       | 12.377.727,87                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) |              | 12.119.079,91                       | 11.975.796,13                       | 12.204.197,31                       |
| <i>di cui:</i>   |     |              |                                     |                                     |                                     |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     |              | 1.090.411,86                        | 1.068.266,86                        | 1.068.266,86                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>  | (-) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |              | 493.911,84                          | 232.955,44                          | 236.499,76                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |              | <b>-117.193,23</b>                  | <b>-62.969,20</b>                   | <b>-62.969,20</b>                   |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |              |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>  | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | 0,00                                |                                     |                                     |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (+) |              | 342.224,03                          | 288.000,00                          | 288.000,00                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |              | 225.030,80                          | 225.030,80                          | 225.030,80                          |

|   |     |  |                             |                           |                           |
|---|-----|--|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>  |     |  |                             |                           |                           |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>  |     |  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) |  | 2.453.722,78                | 517.410,57                | 517.410,57                |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 342.224,03                  | 288.000,00                | 288.000,00                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 225.030,80                  | 225.030,80                | 225.030,80                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                      |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 2.336.529,55<br><i>0,00</i> | 454.441,37<br><i>0,00</i> | 454.441,37<br><i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>             | (-) |  | 0,00<br><i>0,00</i>         | 0,00<br><i>0,00</i>       | 0,00<br><i>0,00</i>       |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>              | (+) |  | 0,00<br><i>0,00</i>         | 0,00<br><i>0,00</i>       | 0,00<br><i>0,00</i>       |
| <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>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie   | (+) | 0,00         | -            | -            |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                            | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                | (-) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>          | (-) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| <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>  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 225.030,80 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- 80.000 proventi derivanti da sanzioni al codice della strada
- 145.030,80 quota investimenti project financing pubblica illuminazione

L'importo di euro 342.224,03 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- 274.000 oneri di urbanizzazione
- 14.000 monetizzazione aree standard
- 54.224,03 fondo estinzione anticipata mutui e prestiti

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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

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

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | 5.612.395,28 | 1.838.334,31 | 7.673.438,85 |
| di cui cassa vincolata             | 1.667.929,48 | 1.373.316,87 | 983.525,47   |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- tutte le entrate **vengono riscosse direttamente** presso il conto di tesoreria e i conti correnti postali 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 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.

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **non tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..), in quanto non ricorre la fattispecie.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre

2018, n. 135.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

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

Il Comune di Galatone rientra tra gli enti in deficit.

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate **è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027.

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

### **7.1. Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80. Non esistono fasce di esenzione né differenziazione di aliquote.

Ovvero, l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone unica aliquota senza differenziazione di scaglioni di reddito:

| Scaglione | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 0,8       | 1.115.000,00   | 1.000.000,00    | 1.000.000,00    | 1.000.000,00    |

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. n.118/2011.

## IMU

*L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.*

L'Ente **approverà**, in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2025-2027, le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| IMU | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | € 2.500.000,00                          | € 2.500.000,00  | € 2.500.000,00  | € 2.500.000,00  |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025       | Previsione 2026       | Previsione 2027       |
|------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>TARI</b>            | <b>€ 3.316.749,00</b>                   | <b>€ 3.415.053,00</b> | <b>€ 3.415.053,00</b> | <b>€ 3.415.053,00</b> |
| <i>FCDE competenza</i> | € 802.321,58                            | € 828.491,86          | € 828.491,86          | € 828.491,86          |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 3.415.053,00, con un aumento/diminuzione di euro 98.304,00 rispetto alle previsioni definitive 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 l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2025, giusta deliberazione CC n. 36 del 15/07/2024, secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto il termine ultimo attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in

relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA ma tramite il mod. F24.

### 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 (assestato<br/>o rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|----------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 30.000,00  | € 20.000,00                | € 20.000,00                | € 20.000,00                |
| <b>Totale</b>        | <b>€ 30.000,00</b>                                     | <b>€ 20.000,00</b>         | <b>€ 20.000,00</b>         | <b>€ 20.000,00</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, **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 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|   |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | 156.566,00     | 290.915,00     | 400.000,00      | 223.640,00  | 250.000,00      | 139.775,00  | 250.000,00      | 139.775,00  |
| Recupero evasione TASI                  | 0,00           | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| Recupero evasione TARI                  | 79.084,00      | 51.000,00      | 100.000,00      | 38.280,00   | 100.000,00      | 100.000,00  | 100.000,00      | 100.000,00  |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  | 0,00           | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | 0,00           | 0,00           | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        | 0,00            | 0,00        |

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

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

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

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

| DENOMINAZIONE  | Previsioni 2025   |                               | Previsioni 2026   |                               | Previsioni 2027     |                               |
|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------|-------------------------------|
|  | Totale            | di cui entrate non ricorrenti | Totale            | di cui entrate non ricorrenti | Totale              | di cui entrate non ricorrenti |
| <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  |                   |                               |                   |                               |                     |                               |
| <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>              | <b>952.051,53</b> | <b>0,00</b>                   | <b>861.885,38</b> | <b>0,00</b>                   | <b>1.093.830,88</b> | <b>0,00</b>                   |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                     | 719.170,03        | 0,00                          | 681.463,88        | 0,00                          | 913.409,38          | 0,00                          |
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                       | 232.881,50        | 0,00                          | 180.421,50        | 0,00                          | 180.421,50          | 0,00                          |
| Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza   | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione     | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>                               | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                   |
| Trasferimenti correnti da Famiglie   | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                   |
| Sponsorizzazioni da imprese  | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| Altri trasferimenti correnti da imprese  | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| <b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                   |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                  | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                   |
| Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo   | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00                | 0,00                          |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>952.051,53</b> | <b>0,00</b>                   | <b>861.885,38</b> | <b>0,00</b>                   | <b>1.093.830,88</b> | <b>0,00</b>                   |

### 7.1.4. 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      | € 430.000,00        | € 430.000,00        | € 430.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 100.000,00        | € 100.000,00        | € 100.000,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 530.000,00</b> | <b>€ 530.000,00</b> | <b>€ 530.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>        | <b>0,00%</b>        | <b>0,00%</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 430.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 100.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con delibera di Giunta n. 185 del 05/12/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione al netto dell'FCDE e delle spese per la riscossione):

- di euro 70.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 152.000,00 (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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 66.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 80.000,00

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.

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<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 20.000,00          | 20.000,00          | 20.000,00          |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>20.000,00</b>   | <b>20.000,00</b>   | <b>20.000,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

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

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

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € 370.983,20   | € 220.000,00    | € 220.000,00    | € 220.000,00    |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 462.300,00   | € 479.800,00    | € 479.800,00    | € 479.800,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € -            | € -             | € -             | € -             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

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

L'organo esecutivo con deliberazione di G.C. n. 183 del 05/12/2024, richiamata nella proposta di deliberazione del bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 62,83%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda **non è** previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

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

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2023 | 2024       | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---------------------------|----------------|------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |            | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | 122.312,17     | 114.941,15 | 120.000,00      | 0,00        | 120.000,00      | 0,00        | 120.000,00      | 0,00        |

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

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

| Anno                                 | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| <b>2023 (rendiconto)</b>             | € 400.000,00 | € 254.000,00   | € 146.000,00        |
| <b>2024 (assestato o rendiconto)</b> | € 400.000,00 | € 274.000,00   | € 126.000,00        |
| <b>2025</b>                          | € 400.000,00 | € 274.000,00   | € 126.000,00        |
| <b>2026</b>                          | € 400.000,00 | € 274.000,00   | € 126.000,00        |
| <b>2027</b>                          | € 400.000,00 | € 274.000,00   | € 126.000,00        |

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

## 7.2. Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 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              | € 2.681.174,17         | € 2.558.350,07         | € 2.533.590,07         | € 2.533.590,07         |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 215.618,06           | € 194.092,39           | € 192.392,39           | € 192.392,39           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 8.606.778,92         | € 7.083.179,67         | € 7.033.010,83         | € 7.265.569,33         |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 760.737,31           | € 697.198,95           | € 673.985,95           | € 671.740,95           |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 118.596,76           | € 105.673,47           | € 94.906,18            | € 91.361,86            |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 62.323,00            | € 47.323,00            | € 47.323,00            | € 47.323,00            |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 1.515.142,63         | € 1.433.262,36         | € 1.400.587,71         | € 1.402.219,71         |
|                                  | <b>Totale</b>                             | <b>€ 13.960.370,85</b> | <b>€ 12.119.079,91</b> | <b>€ 11.975.796,13</b> | <b>€ 12.204.197,31</b> |

### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente **non ha previsto** incrementi della spesa di personale in quanto non ne ricorrono i presupposti. Nella spesa di personale programmata, rispetta le 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 nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 2.558.350,07 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente**:

- con 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 2.708.045,02, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali),
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 188.519,03.

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 o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

### **7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)**

Non è prevista in bilancio spesa 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, **non 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.

### **7.3. Spending review**

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, commi 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533, 534, 535);
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

## 7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 2.336.529,35
- per il 2026 ad euro 454.441,37
- per il 2027 ad euro 454.441,37

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.

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

### Investimenti senza esborsi finanziari

**Non** sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario:

| Investimenti senza esborsi finanziari                | 2025       | 2026       | 2027       |
|--|------------|------------|------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire            | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Permute  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Project financing                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP:

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

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2025 - euro 36.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 36.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 36.000,00 pari allo 0,30% delle spese correnti;

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

*N.B. La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.*

*La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.*

## 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 100.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 1.090.411,86 per l'anno 2025;
  - euro 1.068.266,86 per l'anno 2026;
  - euro 1.068.266,86 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, e precisamente quello della media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/capitoli:

|           |      |
|-----------|------|
| Tipologie | 1.01 |
|           | 7.1  |
| Capitoli  | 15.1 |
|           | 18.2 |

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

- crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E., in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
- crediti assistiti da fidejussione;
- entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7);
- entrate accertate per cassa;

- 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2   | 2025           | 2026          | 2027          |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 1.090.411,86 | €1.068.266,86 | €1.068.266,86 |

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- 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                  | € 50.000,00     |      | € 50.000,00     |      | € 50.000,00     |      |
| Fondo oneri futuri                        | € -             |      | € -             |      | € -             |      |
| Fondo perdite società partecipate         | € -             |      | € -             |      | € -             |      |
| Fondo passività potenziali                | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      | € 1.000,00      |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 4.140,00      |      | € 4.140,00      |      | € 4.140,00      |      |

|   |              |                     |             |                     |             |                     |
|---|--------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati           | € -          |                     | € -         |                     | € -         |                     |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                              | € -          | L'ente non è tenuto | € -         | L'ente non è tenuto | € -         | L'ente non è tenuto |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente                       | € -          |                     | € -         |                     | € -         |                     |
| ATTUAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CONTENIMENTO DI SPESA               | € 26.000,00  |                     | € 51.000,00 |                     | € 51.000,00 |                     |
| FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI E PRESTITI (10% VALORE ALIENAZIONE) | € 54.224,03  |                     | € -         |                     | € -         |                     |
| FONDO BILANCIAMENTO ENTRATE CONTO CAPITALE DA REALIZZARE              | € 14.000,00  |                     | € 14.000,00 |                     | € 14.000,00 |                     |
| FONDO BILANCIO PARTECIPATO  | € 7.000,00   |                     | € 7.000,00  |                     | € 7.000,00  |                     |
| FONDO BILANCIAMENTO ALIENAZIONE IMMOBILI E PATRIMONIO                 | € 488.016,29 |                     | € -         |                     | € -         |                     |

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.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi in data 26/03/2024 e sollecita il suo aggiornamento.

### **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 l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento e **non sarà** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento, in quanto non ricorre la fattispecie, giusta delibera GC n. 4 del 24/01/2025.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

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

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

|                                   | Rendiconto anno 2023 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 1.080.032,09         |
| Fondo oneri futuri                |                      |
| Fondo perdite società partecipate |                      |
| Altri fondi (specificare:)        |                      |

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

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

| Indebitamento                                 | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                | 2027                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 3.191.212,58        | 2.865.895,78        | 2.532.265,63        | 2.190.066,05        | 2.109.653,69        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 325.316,80          | 333.630,15          | 342.199,58          | 80.412,36           | 83.113,87           |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>2.865.895,78</b> | <b>2.532.265,63</b> | <b>2.190.066,05</b> | <b>2.109.653,69</b> | <b>2.026.539,82</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

\* indicare la quota rinviata

MUTUI E PRESTITI

| Indebitamento                                | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito (+)                           | 1.798.133,57 | 1.738.714,37 | 1.678.487,79 | 1.617.442,20 | 1.555.565,79 |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 59.419,20    | 60.226,58    | 61.045,59    | 61.876,41    | 62.719,22    |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

ANTICIPAZIONI DL 35/2013

|   |                     |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>1.738.714,37</b> | <b>1.678.487,79</b> | <b>1.617.442,20</b> | <b>1.555.565,79</b> | <b>1.492.846,57</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

| <b>Indebitamento</b>                          | <b>2023</b> | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       | <b>2026</b>      | <b>2027</b> |
|---|-------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Residuo debito (+)                            | 0,00        | 320.000,00        | 272.000,00        | 181.333,33       | 90.666,66   |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00        |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00        |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 0,00        | 48.000,00         | 90.666,67         | 90.666,67        | 90.666,67   |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00        |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00        |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,01        |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>0,00</b> | <b>272.000,00</b> | <b>181.333,33</b> | <b>90.666,66</b> | <b>0,00</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0           | 0                 | 0                 | 0                | 0           |

FONDO DI ROTAZIONE REGIONE  
PUGLIA

| <b>Indebitamento</b>                          | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 4.989.346,15        | 4.924.610,15        | 4.482.753,42        | 3.988.841,58        | 3.755.886,14        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 384.736,00          | 441.856,73          | 493.911,84          | 232.955,44          | 236.499,76          |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>               | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,01                |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>4.604.610,15</b> | <b>4.482.753,42</b> | <b>3.988.841,58</b> | <b>3.755.886,14</b> | <b>3.519.386,39</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

TOTALI

\* indicare la quota rinviata

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari   | 98.810,32         | 86.904,04         | 74.904,51         | 64.968,04         | 62.266,53         |
| Quota capitale   | 325.316,80        | 333.630,15        | 342.199,58        | 80.412,36         | 83.113,87         |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>424.127,12</b> | <b>420.534,19</b> | <b>417.104,09</b> | <b>145.380,40</b> | <b>145.380,40</b> |

MUTUI E  
PRESTITI

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2023</b>      | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari   | 25.395,35        | 24.587,97        | 23.768,96        | 22.938,14        | 22.095,33        |
| Quota capitale   | 59.419,20        | 60.226,58        | 61.045,59        | 61.876,41        | 62.719,22        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>84.814,55</b> | <b>84.814,55</b> | <b>84.814,55</b> | <b>84.814,55</b> | <b>84.814,55</b> |

ANTICIPAZIONI  
DL 35/2013

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  |             |             |             |             |             |

ROTAZIONE  
REGIONE

|                         |             |                  |                  |                  |                  |
|-------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 0,00        | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Quota capitale          | 0,00        | 48.000,00        | 90.666,67        | 90.666,67        | 90.666,67        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>0,00</b> | <b>48.000,00</b> | <b>90.666,67</b> | <b>90.666,67</b> | <b>90.666,67</b> |

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari  | 124.205,67        | 111.492,01        | 98.673,47         | 87.906,18         | 84.361,86         |
| Quota capitale  | 384.736,00        | 441.856,73        | 493.911,84        | 232.955,44        | 236.499,76        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>508.941,67</b> | <b>553.348,74</b> | <b>592.585,31</b> | <b>320.861,62</b> | <b>320.861,62</b> |

TOTALI

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.

|                              | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 98.810,31     | 94.690,22     | 98.673,47     | 87.906,18     | 84.361,86     |
| entrate correnti             | 13.198.074,09 | 12.292.135,88 | 12.495.798,52 | 12.145.782,37 | 12.377.727,87 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,75%</b>  | <b>0,77%</b>  | <b>0,79%</b>  | <b>0,72%</b>  | <b>0,68%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023, eccetto il *Gruppo di Azione Costiera Jonico-Salentino società consortile a r.l. - in liquidazione*.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** società/organismi partecipati in perdita.

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

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non ha** proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **e non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022, in quanto non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

**Non sono** rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente **non ha** fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico, in quanto non ricorre la fattispecie.

**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 come di seguito riepilogati:

| Intervento   | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione         |
|--|---------------------------------|----------|------------|--------------------|------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------------------|
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C111.01- Infrastrutture digitali MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE I31C22001350006                                       | Interventi da attivare          | 1        | 1          | M1C111.01          | SI         | 27/05/2025              | 119.210,00          | -                 | -              | Attribuzione finanziamento |
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI I31F22003030006   | Interventi da attivare          | 1        | 1          | M1C111.04          | SI         | 27/05/2025              | 6.517,00            | -                 | -              | Attribuzione finanziamento |
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*COMUNICAZIONI RELATIVE A RISCOSSIONI COATTIVE E INGIUNZIONI FISCALI I31F22003930006 | Interventi da attivare          | 1        | 1          | M1C111.04          | SI         | 29/05/2025              | 32.589,00           | -                 | -              | Attribuzione finanziamento |

|  |  |   |   |           |    |            |              |              |              |   |
|--|--|---|---|-----------|----|------------|--------------|--------------|--------------|---|
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA COSTADURA*SITO INTERNET E ALTRI SERVIZI DIGITALI: DOMANDA PER ASSEGNO DI MATERNITÀ; PRESENTARE DOMANDA DI PARTECIPAZIONE A UN CONCORSO PUBBLICO; RICHIEDERE ISCRIZIONE ASILO NIDO; RICHIEDERE PERMESSO PER PARCHEGGIO INVALIDI. I31F22004290006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1C111.04 | SI | 05/10/2025 | 155.234,00   | 85.095,00    | -            | Aggiudicazione                              |
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C111.04- Servizi digitali e esperienza dei cittadini ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*CARTA DI IDENTITÀ ELETTRONICA I31F22004740006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1C111.04 | SI | 27/05/2025 | 14.000,00    | -            | -            | Attribuzione finanziamento                  |
| M2C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA SANTA CATERINA*VIA GRAMSCI* I36J20000800001  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | M2C4I2.02 | SI | 31/12/2020 | 90.000,00    | 89.815,00    | 89.815,00    | Completamento attività                      |
| M4C1-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università M4C111.03- Potenziamento infrastrutture per lo sport a scuola PIANO REGIONALE TRIENNALE DI EDILIZIA SCOLASTICA 2018-2020, INTERVENTO PRESSO IL PLESSO SCOLASTICO G. SUSANNA-DON BOSCO DEL POLO I° UBICATO IN VIA A. COLITTA*VIA A. COLITTA*OPERE STRUTTURALI, COMPRESSE LE DEMOLIZIONI CORRELATE - OPERE DI FINITURA STRETTAMENTE CONSEGUENTI A QUELLE STRUTTURALI - OPERE DI ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO - ALTRE OPERE DI ADEGUAMENTO IGIENICO-FUNZIONALI FINALIZZATE ALL'AGIBILITÀ. I37B18000380001 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | M4C111.03 | SI | apr-25     | 2.250.000,00 | 2.196.373,20 | 2.028.344,26 | Collaudo/Certificato di regolare esecuzione |
| M5C2-Infrastrutture sociali famiglie comunità e terzo settore M5C2I2.01- Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E RIGENERAZIONE URBANA MEDIANTE DEMOLIZIONE DEL VECCHIO EDIFICIO SCOLASTICO DI VIA BEATO EGIDIO E REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA AREA ATTREZZATA PER ATTIVITÀ SOCIALI E VERDE PUBBLICO*VIA BEATO EGIDIO*MANUTENZIONE STRAORDINARIA I37H21001990001  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | M5C2I2.01 | SI | 31/01/2025 | 850.000,00   | 850.000,00   | 581.665,26   | Esecuzione                                  |
| M5C2I2.01-Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale RIQUALIFICAZIONE URBANA DEL "VILLAGGIO SANTA RITA"*LOCALITÀ SANTA RITA*MANUTENZIONE STRAORDINARIA I37H21002000001   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | M5C2I2.01 | SI | 31/01/2026 | 2.770.000,00 | 2.760.902,44 | 157.955,55   | Esecuzione                                  |

|   |  |   |   |           |    |            |              |              |           |   |
|---|--|---|---|-----------|----|------------|--------------|--------------|-----------|---|
| M5C2-Infrastrutture sociali famiglie comunità e terzo settore M5C2I2.01- Investimenti in progetti di rigenerazione urbana volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale RIQUALIFICAZIONE PIAZZA SANT'ANTONIO*PIAZZA SANT'ANTONIO*MANUTENZIONE STRAORDINARIA I37H21002010001   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5 | 2 | M5C2I2.01 | SI | 31/01/2026 | 990.000,00   | 990.000,00   | 1.609,84  | Aggiudicazione                              |
| M4C1-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università M4C1I1.02-Piano di estensione del tempo pieno SCUOLA PRIMARIA 'DON MILANI' VIA XX SETTEMBRE*VIA XX SETTEMBRE*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA I38H22000030006                                       | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | M4C1I1.02 | SI | 31/12/2025 | 650.000,00   | 568.277,52   | 1.250,00  | Esecuzione                                  |
| M4C1-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università M4C1I1.02-Piano di estensione del tempo pieno SCUOLA DELL'INFANZIA 'SANTA CATERINA'*VIA ANTONIO GRAMSCI*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA I38H22000040006  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | M4C1I1.02 | SI | 31/12/2025 | 320.000,00   | 281.157,03   | 500,00    | Esecuzione                                  |
| M2C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni RECINZIONE PRESSO VILLA COMUNALE DI PIAZZA PADRE PIO*PIAZZA PADRE PIO*A DELIMITAZIONE DI UNA PORZIONE PROSSIMA ALL'AREA GIOCHI, PER FINI DI SICUREZZA I39I21000040006 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | M2C4I2.02 | SI | 19/09/2022 | 90.000,00    | 90.000,00    | 85.601,54 | Attività conclusa                           |
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C1I1.03-Dati e interoperabilità PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API 1 - EROGAZIONE API 2. I51F22004650006   | Interventi da attivare   | 1 | 1 | M1C1I1.03 | SI | 29/05/2025 | 20.344,00    | -            | -         | Attribuzione finanziamento                  |
| M4C1-Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università M4C1I1.01-Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO IN VIA SAN LUCA I36F22000040006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 | 1 | M4C1I1.01 | SI | 31/12/2025 | 2.202.608,10 | 1.869.599,30 | 15.127,94 | Esecuzione                                  |
| M2C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni SCUOLA MEDIA A. DE FERRARIS VIA CADORNA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI PARAMENTI MURARI INTERNI I32B23001520006   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | M2C4I2.02 | SI | 01/01/2024 | 51.939,00    | 51.939,00    | 51.939,00 | Collaudo/Certificato di regolare esecuzione |
| M2C4-Tutela del territorio e della risorsa idrica M2C4I2.02-Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni SCUOLA MEDIA A. DE FERRARIS VIA CADORNA RIFACIMENTO BLOCCO BAGNI I38H23000300006  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 | 4 | M2C4I2.02 | SI | 15/01/2024 | 38.061,00    | 38.061,00    | 38.061,00 | Collaudo/Certificato di regolare esecuzione |
| M1C1-Digitalizzazione innovazione e sicurezza nella PA M1C1I1.04-Servizi digitali e esperienza dei cittadini. Attribuzione finanziamento Progetto digitalizzazione I31F24000000006  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | M1C1I1.04 | SI | 27/05/2025 | 13.712,00    | -            | -         | finanziamento Progetto digitalizzazione     |

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 effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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

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

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente **non prevede** di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024;
- del bilancio dei consorzi 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 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.

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

L'Organo di revisione:

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

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

*Il Revisore Unico*

*Dott. Pietro Lusito*