



**Comune di San Filippo del Mela**

**Il Collegio dei Revisori conti**

**Parere sul**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

*Il Collegio dei Revisori dei conti*

Dott. Antonino Mineo

Dott. Calogero Cammisano

Dott. Francesco Scuderi

## **Il Collegio dei Revisori conti**

**Verbale n. 18 del 13/12/2023**

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

Premesso che il Collegio dei Revisori conti ha:

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

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di San Filippo del Mela (ME) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

13/12/2023

*Il Collegio dei Revisori dei conti*

Dott. Antonino Mineo

Dott. Calogero Cammisano

Dott. Francesco Scuderi

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Dott. Antonino Mineo, Presidente, Dott. Calogero Cammisano, Componente, Dott. Francesco Scuderi, Componente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 21/07/2023;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 23/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 21/11/2023 con delibera n. 145, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che in data 5 dicembre 2023 e in data 11/12/2023 sono pervenute le ulteriori informazioni richieste, necessarie alla elaborazione del presente parere.

- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di San Filippo del Mela:

**non è** in disavanzo.

**non è** in piano di riequilibrio.

**non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella seduta Consiliare del 28/11/2023 ha approvato la Variazione di Bilancio aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'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 in corso di approvazione il DUP 2024/2026.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), in corso di approvazione da parte del Consiglio comunale, ha espresso parere con verbale n. 15 del 25/11/2023 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 lavori pubblici**

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

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

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

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

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma 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.

#### **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 del 142 del 14/11/2023;

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n 15 del 25/11/2023

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.17 del 18/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

La gestione dell'anno 2022 (oppure: anno 2023 se deliberato il rendiconto) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (oppure: al 31/12/2023 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|                                         | 31/12/2022            |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 5.543.462,61          |
| di cui:                                 |                       |
| Fondi accantonati                       | 4.148.593,41          |
| Fondi vincolati                         | 107.813,64            |
| Fondi destinati ad investimento         |                       |
| Fondi liberi                            | 1.287.055,56          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 1.394.869,20</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 292.891,02 così dettagliato:

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| • Quote accantonate                 | € 7.899,48   |
| • Quote vincolate                   | € 0,00       |
| • Quote destinate agli investimenti | € 0,00       |
| • Quote disponibili                 | € 284.991,54 |

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio:

- 1) Creditore: Avv. Intiliso Mario € 1.750,90
- 2) Creditore: Ditta Boningros Srl € 429,55

per i citati importi non risulta copertura un importo di € 2.180,45 rilevato dalle attestazioni rilasciate dai Responsabili.

L'Ente, verificata la copertura nel Bilancio 2023, si è impegnato a proporre il riconoscimento entro l'anno corrente.

**Osservazioni:** Si invita l'Ente al continuo monitoraggio di situazioni che possano generare spese non coperte finanziariamente, in particolare:

- Debiti fuori bilancio ex art. 194 del TUEL;
- Contenziosi;
- Passività potenziali

In merito si raccomanda all'Ente di adoperarsi per garantire il controllo esaustivo delle pendenze ed adeguare prontamente gli accantonamenti in ogni fase della gestione

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono in linea con l'andamento degli esercizi precedenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

| ENTRATE                                                                      | Assestato 2023         | 2024                   | 2025                   | 2026                   |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | 292.891,02             | € -                    | € -                    | € -                    |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | 2.066.673,81           | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.409.620,00           | 3.440.000,00           | 3.440.000,00           | 3.440.000,00           |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 2.225.980,73           | 2.115.164,38           | 2.086.833,08           | 2.086.833,08           |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 1.185.155,14           | 1.173.855,14           | 1.169.855,14           | 1.169.855,14           |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 3.987.949,67           | 2.462.098,16           | 3.567.211,63           | 667.211,63             |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | 5.144.000,00           | 5.144.000,00           | 5.144.000,00           | 5.144.000,00           |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 18.312.270,37</b> | <b>€ 14.335.117,68</b> | <b>€ 15.407.899,85</b> | <b>€ 12.507.899,85</b> |

| SPESE                                                            | Assestato 2023         | 2024                   | 2025                   | 2026                   |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                     | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti                                        | € 6.938.489,31         | € 6.617.352,52         | € 6.585.021,22         | € 6.585.021,22         |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | € 6.117.781,06         | € 2.462.098,16         | € 3.567.211,63         | € 667.211,63           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | € 112.000,00           | € 111.667,00           | € 111.667,00           | € 111.667,00           |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 5.144.000,00         | € 5.144.000,00         | € 5.144.000,00         | € 5.144.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>€ 18.312.270,37</b> | <b>€ 14.335.117,68</b> | <b>€ 15.407.899,85</b> | <b>€ 12.507.899,85</b> |

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON ha iscritto in Entrata il FPV rinviando al riaccertamento dei Residui 2023 l'analisi e l'eventuale reimputazione

### 6.2FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                               |     |              | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     | 2.053.288,11 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) |              | 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    | (+) |              | 6.729.019,52<br>0,00                | 6.696.688,22<br>0,00                | 6.696.688,22<br>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<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                                                                | (-) |              | 6.617.352,52<br>0,00<br>562.207,27  | 6.585.021,22<br>0,00<br>562.207,27  | 6.585.021,22<br>0,00<br>562.207,27  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                   | (-) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) |              | 111.667,00<br>0,00<br>0,00          | 111.667,00<br>0,00<br>0,00          | 111.667,00<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     |              | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |              |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) |              | 0,00<br>0,00                        | 0,00                                | 0,00                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                             | (+) |              | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        | 0,00<br>0,00                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) |              | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                             |     |              |                                     |                                     |                                     |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                                                             |     |              | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                                                                                                                     | (+) |              | 0,00                                | -                                   | -                                   |

|                                                                                                                                       |     |  |                      |                      |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) |  | 0,00<br>0,00         | 0,00                 | 0,00               |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) |  | 2.462.098,16         | 3.567.211,63         | 667.211,63         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                            | (-) |  | 2.462.098,16<br>0,00 | 3.567.211,63<br>0,00 | 667.211,63<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |  |                      |                      |                    |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (+) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | (-) |  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00               |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                                              |     |  |                      |                      |                    |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                                                        |     |  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>        |

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **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>2021</b>    | <b>2022</b>    | <b>2023</b>  |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Disponibilità:                     | € 2.861.909,89 | € 2.596.404,26 | 2.053.288,11 |
| di cui cassa vincolata             | 68.842,09      | 68.842,09      | 68.842,09    |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -          |

*(\*) il dato al 31/12/2023 è da aggiornare alla chiusura dell'anno*

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- Le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono regolarizzate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- 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 le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

### **6.6.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, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

### **6.8.Nota integrativa**

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

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

### **7.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,5%, senza soglia di esenzione.

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

##### 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 **ha approvato** le nuove aliquote per il 2024.

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:

|                    | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU ALTRI IMMOBILI | 850.000,00         | 850.000,00         | 850.000,00         |
| IMU IMMOBILI Ctg D | 860.000,00         | 860.000,00         | 860.000,00         |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio<br>2023 (assestato o<br>rendiconto) | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>TARI</b>            | € 949.620,00                                  | € 980.000,00       | € 980.000,00       | € 980.000,00       |
| <i>FCDE competenza</i> | € 241.040,00                                  | € 287.924,00       | € 287.924,00       | € 287.924,00       |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in relazione all'ultimo PEF approvato, sulla base del quale si fondano le previsioni del Bilancio 2024/2026, ha verificato che:

- tra le componenti di costo sono state considerate le seguenti somme a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis):

|                      |             |             |             |             |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <i>FCDE PEF TARI</i> | € 22.003,56 | € 26.287,46 | € 26.287,46 | € 26.287,46 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

- il pagamento della TARI avviene mediante F24.

## **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<br>evasione                                                | Accertato<br>2021 | Accertato<br>2022 | Previsione<br>2024 |                | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                                                                |                   |                   | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Riscossione da Attività di<br>verifica e controllo IMU-<br>TASI anni pregressi | € 60.000,00       | € 120.000,00      | € 300.000,00       | € 29.010,00    | € 300.000,00       | € 29.010,00    | € 300.000,00       | € 29.010,00    |

In merito agli andamenti del recupero evasione e della proiezione al triennio 2024/2026, l'Ente ha chiarito che al capitolo 24.2/E voce "Riscossione a seguito Attività di Verifica e

controllo IMU e TASI anni pregressi", confluiscono le somme accertate, e che, a seguito di attività di controllo e monitoraggio degli incassi sui provvedimenti di liquidazione IMU/TASI, emessi nei confronti dei contribuenti morosi, sono state iscritte a ruolo con lo scopo di ottenerne la riscossione.

Nell'anno 2022 sono stati elaborati ed emessi ruoli coattivi per IMU/TASI non riscossa, per gli anni 2015 e 2016, con gli atti e per gli importi che di seguito vengono indicati:

Det. del Responsabile G.R. n.86 del 20.12.2022 Ruolo IMU 2015 € 331.056,26

Det. del Responsabile G.R. n.87 del 20.12.2022 Ruolo TASI 2015 €43.939,69

Det. del Responsabile G.R. n.94 del 29.12.2022 Ruolo IMU 2016 €304.879,00

Det. del Responsabile G.R. n.95 del 29.12.2022 Ruolo TASI 2016 €35.215,88

I ruoli elaborati sono stati prontamente trasmessi all'Agenzia delle Entrate-Riscossione.

Entro la fine del 2023, si ritiene, sarà elaborato per essere successivamente trasmesso all'Agenzia delle Entrate -Riscossione, il ruolo IMU/TASI relativamente all'anno 2017 per un importo che presumibilmente superiore a 300.000,00 euro.

La medesima operazione sarà ripetuta anche per gli anni a venire per l'elaborazione dei ruoli degli anni successivi e tenuto conto che i mancati introiti IMU/TASI sono sempre possibili, sembra essere giustificata la conferma dello stanziamento di €300.000,00 anche per gli anni 2024-2025 e 2026.

A tal proposito, il Collegio dei Revisori dei conti raccomanda un continuo e costante monitoraggio e anche sotto l'aspetto temporale tra accertamenti ed incassi con impegni e pagamenti di spesa.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 15.000,00        | € 15.000,00        | € 15.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                | € -                | € -                |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 15.000,00</b> | <b>€ 15.000,00</b> | <b>€ 15.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 1.129,50         | € 1.129,50         | € 1.129,50         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>7,53%</b>       | <b>7,53%</b>       | <b>7,53%</b>       |

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

Con atto di Giunta 124 in data 11/10/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 6.785,25 agli interventi di spesa alle finalità di cui all'art 208, comma 5bis del D.lgs. 285/92, come modificato dall'art. 40 della legge n.120 del 29/7/2010;
- di euro 6.785,25 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 480.000,00   | € 480.000,00    | € 480.000,00    | € 480.000,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 301.926,00   | € 261.582,00    | € 261.582,00    | € 261.582,00    |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>62,90%</b>  | <b>54,50%</b>   | <b>54,50%</b>   | <b>54,50%</b>   |

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

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. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2022 | 2023        | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |             | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 50.000,00    | € 97.000,00 | € 70.000,00     | € -         | € 70.000,00     | € -         | € 70.000,00     | € -         |

**Criticità:** L'Organo di revisione, verificata la presenza di residui attivi, riscontra il mancato accantonamento del corrispondente FCDE in Bilancio e, tenuto conto del prevedibile importo da accantonare alla miss. 20, invita l'Ente a provvedere prima possibile anche in corso di gestione con apposita variazione di bilancio.

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

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

| Anno                                            | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|-------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| <b>2022<br/>(rendiconto)</b>                    | € 65.489,55  | € -            | € 65.489,55         |
| <b>2023<br/>(asestato<br/>o<br/>rendiconto)</b> | € 135.000,00 | € -            | € 135.000,00        |
| <b>2024</b>                                     | € 135.000,00 | € -            | € 135.000,00        |
| <b>2025</b>                                     | € 135.000,00 | € -            | € 135.000,00        |
| <b>2026</b>                                     | € 135.000,00 | € -            | € 135.000,00        |

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 macroaggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

|                                           | TREND STORICO       |                     |                     | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                     |                     | % scostamento<br>colonna 4 da<br>colonna 3 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------|
|                                           | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                       | 2025                | 2026                |                                            |
|                                           | Rendiconto          | Rendiconto          | Stanziamiento       | Previsioni                 | Previsioni          | Previsioni          |                                            |
|                                           | 1                   | 2                   | 3                   | 4                          | 5                   | 6                   | 7                                          |
| Redditi da lavoro dipendente              | 1.798.495,75        | 1.759.731,15        | 1.694.065,99        | 1.706.303,71               | 1.684.303,71        | 1.684.303,71        | 0,72%                                      |
| Imposte e tasse a carico dell'ente        | 110.487,55          | 115.119,21          | 116.952,98          | 114.527,86                 | 114.527,86          | 114.527,86          | -2,07%                                     |
| Acquisto di beni e servizi                | 2.882.750,09        | 3.312.222,22        | 3.706.172,76        | 3.484.331,37               | 3.474.000,07        | 3.474.000,07        | -5,99%                                     |
| Trasferimenti correnti                    | 295.714,25          | 268.123,95          | 523.186,42          | 389.850,00                 | 389.850,00          | 389.850,00          | -25,49%                                    |
| Trasferimenti di tributi                  | 0                   | 0                   | 0                   | 0                          | 0                   | 0                   | 0,00%                                      |
| Interessi passivi                         | 19.559,19           | 18.312,77           | 17.400,00           | 17.200,00                  | 17.200,00           | 17.200,00           | -1,15%                                     |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 888,65              | 12.715,00           | 5.000,00            | 5.000,00                   | 5.000,00            | 5.000,00            | 0,00%                                      |
| Altre spese correnti                      | 473.983,00          | 165.638,40          | 875.711,16          | 900.139,58                 | 900.139,58          | 900.139,58          | 2,79%                                      |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>              | <b>5.581.878,48</b> | <b>5.651.862,70</b> | <b>6.938.489,31</b> | <b>6.617.352,52</b>        | <b>6.585.021,22</b> | <b>6.585.021,22</b> | <b>-4,63%</b>                              |

### **7.2.1 Spese di personale**

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

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

### **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)**

E' previsto uno stanziamento di € 14.000,00 nel Bilancio 2024/2026, annualità 2024 per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2024-2026.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.462.098,16;
- per il 2025 ad euro 3.567.611,93;
- per il 2026 ad euro 667,211,63;

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

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

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

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

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

anno 2024 - euro 32.159,81 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 32.159,81 pari allo 0,5% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 32.159,81 pari allo 0,5% delle spese correnti;

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

## **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 42.452,90

- 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 562.207,27 per l'anno 2024;
- euro 562.207,27 per l'anno 2025;
- euro 562.207,27 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità, fatta eccezione del mancato accantonamento per le entrate del Canone Unico Patrimoniale.

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

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli (*specificare*);

- 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). (*fornire specifica indicazione delle entrate*);

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

| CodiceBilancio                                                   | Descrizione                                                           | Anno | Stanziamiento |            |            | Metodo |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------|---------------|------------|------------|--------|
| 1.01.01.08.002                                                   | RECUPEROICANNIDIVERSIDERIVANTIDAACCRETAMENTI                          | 2024 | 0,00          | 0,00       | 0,00       | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
| 1.01.01.08.002                                                   | RISCOSSIONEASEGUITOATTIVITA'DIVERIFICAECONTROLLOIMUETASIANNIPREGRESSI | 2024 | 300.000,00    | 28.620,00  | 28.620,00  | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 300.000,00    | 28.620,00  | 28.620,00  |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 300.000,00    | 28.620,00  | 28.620,00  |        |
| 1.01.01.53.001                                                   | MAGGIOREGETTITOIMPOSTACOMUNALESULLAPUBBLICITA'PERL'ANNO 2006          | 2024 | 0,00          | 0,00       | 0,00       | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
| 1.01.01.51.001                                                   | T.I.A.PERSMALTIMENTORIFIUTISOLIDIURBANI                               | 2024 | 0,00          | 0,00       | 0,00       | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
| 1.01.01.51.001                                                   | TRIBUTOCOMUNALESUIRIFIUTIESUISERVIZI -TARI                            | 2024 | 980.000,00    | 249.730,00 | 249.730,00 | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 980.000,00    | 249.730,00 | 249.730,00 |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 980.000,00    | 249.730,00 | 249.730,00 |        |
| 1.01.01.51.002                                                   | ACCERTAMENTIDAEEVASIONETARSU                                          | 2024 | 0,00          | 0,00       | 0,00       | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 0,00          | 0,00       | 0,00       |        |
| 3.01.02.01.999                                                   | PROVENTIRACCOLTAACQUEDI RIFIUTO                                       | 2024 | 60.000,00     | 33.732,00  | 33.732,00  | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 60.000,00     | 33.732,00  | 33.732,00  |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 60.000,00     | 33.732,00  | 33.732,00  |        |
| 3.01.02.01.999                                                   | PROVENTISERVIZIODEPURAZIONEEOFognatura                                | 2024 | 120.000,00    | 66.492,00  | 66.492,00  | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 120.000,00    | 66.492,00  | 66.492,00  |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 120.000,00    | 66.492,00  | 66.492,00  |        |
| 3.01.02.01.999                                                   | PROVENTIACQUEDOTTOCOMUNALE                                            | 2024 | 300.000,00    | 163.800,00 | 163.800,00 | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 300.000,00    | 163.800,00 | 163.800,00 |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 300.000,00    | 163.800,00 | 163.800,00 |        |
| 3.02.02.01.002                                                   | PROVENTICONTRAVVENZIONALIINMATERIADICIRCOLAZIONESTRADALE              | 2024 | 15.000,00     | 1.378,50   | 1.378,50   | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 15.000,00     | 1.378,50   | 1.378,50   |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 15.000,00     | 1.378,50   | 1.378,50   |        |
| 3.01.03.02.001                                                   | FITTIREALIDI TERRENI                                                  | 2024 | 21.635,14     | 18.454,77  | 18.454,77  | A      |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 21.635,14     | 18.454,77  | 18.454,77  |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 21.635,14     | 18.454,77  | 18.454,77  |        |
| TOTALEGENERALEFONDOCREDITIDIDUBBIAEDIFFICILESAZIONEPARTECORRENTE |                                                                       | 2024 | 1.796.635,14  | 562.207,27 | 562.207,27 |        |
|                                                                  |                                                                       | 2025 | 1.796.635,14  | 562.207,27 | 562.207,27 |        |
|                                                                  |                                                                       | 2026 | 1.796.635,14  | 562.207,27 | 562.207,27 |        |

#### 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 pari ad euro 40.000,00.

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

- Fondo indennità fine mandato € 3.172,10
- Fondo rischi società partecipate € 1.000,00
- Fondo rinnovi contrattuali €12.000,00
- Fondo rischi passività potenziali €25.000,00

#### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali per 34.100,40.

## 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, 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.

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

| Indebitamento                                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025              | 2026              |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                           | 1.402.890,17        | 1.294.497,92        | 1.184.756,83        | 1.073.089,83      | 961.422,83        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 108.392,25          | 109.741,09          | 111.667,00          | 111.667,00        | 111.667,00        |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>1.294.497,92</b> | <b>1.184.756,83</b> | <b>1.073.089,83</b> | <b>961.422,83</b> | <b>849.755,83</b> |

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022              | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 18.312,77         | 16.963,93         | 17.200,00         | 17.200,00         | 17.200,00         |
| Quota capitale                                                    | 108.392,25        | 109.741,09        | 111.667,00        | 111.667,00        | 111.667,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>126.705,02</b> | <b>126.705,02</b> | <b>128.867,00</b> | <b>128.867,00</b> | <b>128.867,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi **è congrua** sulla base del riepilogo predisposto

dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                       | 2022         | 2023         | 2024         | 2025         | 2026         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 18.312,77    | 19.963,93    | 17.200,00    | 17.200,00    | 17.200,00    |
| entrate correnti      | 6.492.428,84 | 6.820.755,87 | 6.729.019,52 | 6.696.688,22 | 6.696.688,22 |
| % su entrate correnti | 0,28%        | 0,29%        | 0,26%        | 0,26%        | 0,26%        |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

| SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI                         | perdita/diff.valore e costo produzione 2022 | Quota ente % | Fondo              |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|--------------------|
| ATO ME 2 IN LIQUIDAZIONE                               | € -                                         | 3,08         | € 10.264,00        |
| S.R.R. Messina Area Metropolitana Soc. Cons. s.p.a.    | € -                                         | 1,49         | € -                |
| TIRRENO ECOSVILUPPO 2000 Soc. Cons. a.r.l.             | € 36.761,00                                 | 6,67         | € -                |
| GAL TIRRENO-EOLIE Società Cons. a.r.l.                 | € 201,00                                    | 1,99         | € 1.736,00         |
| A.T.I. Assemblea Territoriale Idrica di Messina s.p.a. | € 222.849,80                                | 1,09         | € -                |
| <b>TOTALE</b>                                          |                                             | <b>14,32</b> | <b>€ 12.000,00</b> |

### Garanzie rilasciate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

## 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 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 |
|------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| 2.2        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | RICOSTRUZIONE MURI DI CONTENIMENTO IN C.A. VIA F.LLI CERVI                                                    | M2       | C4         | Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 395.000,00        | € 395.000,00      | € 117.428,71   | SAL N. 1           |
| 2.2        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | RICOSTRUZIONE MURI DI CONTENIMENTO IN C.A. VIA BASILE                                                         | M2       | C4         | Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 280.000,00        | € 280.000,00      | € 73.228,16    | SAL N. 1           |
| 2.2        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | MESSA IN SICUREZZA IMPIANTO DEPURAZIONE COM.LE                                                                | M2       | C4         | Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 214.000,00        | € 214.000,00      | € 36.927,73    | SAL N. 1           |
| 2.2        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | COMPLETAMENTO CENTRO POLIFUNZIONALE                                                                           | M2       | C4         | Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 1.611.000,00      | € 1.611.000,00    | € 160.432,47   | SAL N. 1           |
| 3.3        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA SITA IN VIA G. MATTEOTTI - DDG N. 1207/STR DEL 31/03/2016 | M4       | C1         | Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 700.093,26        | € 700.093,26      | € -            |                    |
| 1.4        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE SPID CIE                                                                        | M1       | C1         | PNRR-DIP-TRANSIZIONE-DIGITALE-CS 6288                                                                 | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 14.000,00         | € 2.867,00        | € -            |                    |
| 1.4        | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatar | SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE ESPERIENZA DEL                                                                  | M1       | C1         | PNRR-DIP-TRANSIZIONE-DIGITALE-CS 6288                                                                 | COMUNE DI SAN FILIPPO DEL MELA | 31.12.2026              | € 155.234,00        | € 40.016,00       | € -            |                    |

|     |                                                                                      |                                                                                                                                           |    |    |                                                       |                                         |            |                 |                |        |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------|-----------------|----------------|--------|--|
|     | è già<br>destinatario                                                                | CITTADINO<br>NEI SERVIZI<br>PUBBLICI                                                                                                      |    |    |                                                       |                                         |            |                 |                |        |  |
| 1.4 | Interventi<br>finanziati<br>con<br>risorse di<br>cui l'Ente<br>è già<br>destinatario | SERVIZI<br>CITTADINAN<br>ZA DIGITALE<br>ADOZIONE<br>APP IO                                                                                | M1 | C1 | PNRR-DIP-<br>TRANSIZIO<br>NE-<br>DIGITALE-<br>CS 6288 | COMUNE<br>DI SAN<br>FILIPPO<br>DEL MELA | 31.12.2026 | €<br>5.145,00   | €<br>762,50    | €<br>- |  |
| 1.4 | Interventi<br>finanziati<br>con<br>risorse di<br>cui l'Ente<br>è già<br>destinatario | SERVIZI<br>CITTADINAN<br>ZA DIGITALE<br>ADOZIONE<br>PIATTAFOR<br>MA PAGOPA                                                                | M1 | C1 | PNRR-DIP-<br>TRANSIZIO<br>NE-<br>DIGITALE-<br>CS 6288 | COMUNE<br>DI SAN<br>FILIPPO<br>DEL MELA | 31.12.2026 | €<br>67.703,00  | €<br>18.513,50 | €<br>- |  |
| 1.4 | Interventi<br>finanziati<br>con<br>risorse di<br>cui l'Ente<br>è già<br>destinatario | SERVIZI<br>CITTADINAN<br>ZA DIGITALE<br>ADOZIONE<br>PIATTAFOR<br>MA<br>NOTIFICHE<br>DIGITALI<br>COMUNI                                    | M1 | C1 | PNRR-DIP-<br>TRANSIZIO<br>NE-<br>DIGITALE-<br>CS 6288 | COMUNE<br>DI SAN<br>FILIPPO<br>DEL MELA | 31.12.2026 | €<br>32.589,00  | €<br>4.880,00  | €<br>- |  |
| 1.3 | Interventi<br>finanziati<br>con<br>risorse di<br>cui l'Ente<br>è già<br>destinatario | SERVIZI<br>CITTADINAN<br>ZA DIGITALE<br>ADOZIONE<br>PIATTAFOR<br>MA DIGITALE<br>NAZIONALE<br>DATI                                         | M1 | C1 | PNRR-DIP-<br>TRANSIZIO<br>NE-<br>DIGITALE-<br>CS 6288 | COMUNE<br>DI SAN<br>FILIPPO<br>DEL MELA | 31.12.2026 | €<br>20.344,00  | €<br>5.002,00  | €<br>- |  |
| 1.2 | Interventi<br>finanziati<br>con<br>risorse di<br>cui l'Ente<br>è già<br>destinatario | SERVIZI<br>CITTADINAN<br>ZA DIGITALE<br>ABILITAZION<br>E AL CLOUD                                                                         | M1 | C1 | PNRR-DIP-<br>TRANSIZIO<br>NE-<br>DIGITALE-<br>CS 6288 | COMUNE<br>DI SAN<br>FILIPPO<br>DEL MELA | 31.12.2026 | €<br>121.992,00 | €<br>-         | €<br>- |  |
| 1.4 | Interventi<br>finanziati<br>con<br>risorse di<br>cui l'Ente<br>è già<br>destinatario | SERVIZI<br>CITTADINAN<br>ZA DIGITALE<br>INTEGRAZIO<br>NE ANPR<br>DELLE LISTE<br>ELETTORALI<br>E DATI<br>ISCRIZIONE<br>LISTE DI<br>SEZIONE | M1 | C1 | PNRR-DIP-<br>TRANSIZIO<br>NE-<br>DIGITALE-<br>CS 6288 | COMUNE<br>DI SAN<br>FILIPPO<br>DEL MELA | 31.12.2026 | €<br>3.928,40   | €<br>-         | €<br>- |  |

## 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) in linea le previsioni di spesa ed entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;

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

#### **b) Riguardo agli accantonamenti**

Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione, ad eccezione dell'accantonamento a FCDE delle Entrate previste per il Canone Unico Patrimoniale per i quali si rimanda all'apposito paragrafo.

### 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 complessiva delle previsioni di bilancio;

e, pur rimandando a quanto indicato a pag. 15 in merito all'accantonamento del FCDE relativo alle entrate per Canone Unico Patrimoniale, **esprime parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

#### ***Il Collegio dei Revisori dei conti***

Dott. Antonino Mineo

Dott. Calogero Cammisano

Dott. Francesco Scuderi