

COMUNE DI REGGIO CALABRIA

Provincia di Reggio Calabria

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sergio Zavaglia

Dott. Nicola Raffaele

Dott.ssa Anna Maria Servidio

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 25 del 14/03/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Il 14/03/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sergio Zavaglia

Dott. Nicola Raffaele

Dott.ssa Anna Maria Servidio

I sottoscritti Dott. Sergio Zavaglia, Dott. Nicola Raffaele, Dott.ssa Anna Maria Servidio revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 15/07/2022

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 09/03/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 08/03/2024 con deliberazione n. 42 del 08/03/2024, 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 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 Reggio Calabria registra una popolazione al 01.01.2023, di n.174.724 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di Revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato con delibera di Giunta Comunale n. 32 del 26/02/2024 ha espresso parere con verbale n. 24 del 11/03/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 29 del 26/02/2024.

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. 28 del 19/02/2024.

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 triennale degli incarichi

Il programma triennale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto e approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 04/03/2024.

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 2024-2026 sono 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 2022

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 27 del 06/06/2023 il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022, così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 629.108.978,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 115.184.809,45
b) Fondi accantonati	€ 748.139.366,77
c) Fondi destinati ad investimento	€ 2.175.504,26
d) Fondi liberi	-€ 236.390.701,99
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 629.108.978,49

5.1 Debiti fuori bilancio

I Dirigenti dei Settori hanno segnalato la presenza di debiti fuori bilancio da riconoscersi ai sensi dell'art. 194 del D.lgs 267/2000, e per i quali hanno richiesto il relativo finanziamento, così come indicato nella seguente tabella

n.	Settore	nota prot	data	importo	natura
1	Polizia Municipale	36007	09/02/2024	€ 32.544,10	sentenze art. 194 lett a)
2	Demografici	54327	28/02/2024	€ 25.359,10	sentenze art. 194 lett a)
3	Risorse Umane	54329	28/02/2024	€ 28.490,23	sentenze art. 194 lett a)
4	Grandi Opere	54326	28/02/2024	€ 53.210,39	sentenze art. 194 lett a)
5	Avvocatura	37596	12/02/2024	€ 1.705.900,92	Acquisizione di beni e servizi art. 194 lett e)
6	Cultura e turismo	26602	31/01/2024	€ 3.000,00	sentenze art. 194 lett a)
7	Urbanistica	54268	28/02/2024	€ 170.850,09	sentenze art. 194 lett a)
8	Espropri	20055	24/01/2024	€ 94.148,02	Procedure espropriative art. 194 lett d)
9	Tributi	43750	19/02/2024	€ 9.298,29	sentenze art. 194 lett a)
10	Tributi - Contenzioso	20334	24/01/2024	€ 5.000,00	sentenze art. 194 lett a)
11	Partecipate	48695	22/02/2024	€ 92.011,42	Acquisizione di beni e servizi art. 194 lett e)
12	Manutenzione*	53290	28/02/2024	€ 763.283,21	sentenze art. 194 lett a)
				€ 1.116.847,14	acquisizione beni e servizi art. 194 lett. e)
TOTALE				€ 4.099.942,91	

5.2 Enti in disavanzo

Il disavanzo di amministrazione 2022 è stato ripianato secondo le modalità previste nel relativo progetto allegato alla deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 del 29/07/2022.

La quota da ripianare nel triennio 2024/2026 è stata regolarmente prevista in bilancio nelle seguenti misure:

Anno 2024 € 19.848.139,31

Anno 2025 € 18.635.300,82

Anno 23026 € 15.635.300,82

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 22.126.743,41	€ 8.304.100,63	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 8.607.732,83	€ 11.583.319,72	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 134.004.790,53	€ 142.704.609,31	€ 142.712.875,20	€ 142.706.375,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 95.456.774,76	€ 77.165.280,18	€ 86.716.014,37	€ 29.765.913,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 51.510.943,88	€ 27.351.809,94	€ 22.638.316,55	€ 22.596.816,55
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 157.121.272,82	€ 242.211.862,99	€ 144.440.944,71	€ 80.059.320,46
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 65.000.000,00	€ 65.000.000,00	€ 65.000.000,00	€ 65.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 91.282.582,28	€ 82.282.582,28	€ 82.282.582,28	€ 82.282.582,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 625.110.840,51	€ 656.603.565,05	€ 543.790.733,11	€ 422.411.007,51

SPESE	Assestato 2022	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 30.998.711,49	€ 19.848.139,31	€18.635.300,82	€ 18.635.300,82
Titolo 1 - Spese correnti	€ 260.246.102,59	€ 230.344.344,31	€ 221.235.315,86	€ 166.376.334,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 149.306.887,24	€ 231.755.248,08	€ 125.855.643,89	€ 63.568.007,91
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 28.276.556,91	€ 27.373.251,07	€ 30.781.890,26	€ 26.548.782,27
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 65.000.000,00	€ 65.000.000,00	€ 65.000.000,00	€ 65.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 91.282.582,28	€ 82.282.582,28	€ 82.282.582,28	€ 82.282.582,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 625.110.840,51	€ 656.603.565,05	€ 543.790.733,11	€ 422.411.007,51

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 11.583.319,72
FPV di parte corrente applicato	€ 2.299.795,32
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 9.283.524,40
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 11.583.319,72
FPV corrente:	€ 2.299.795,32
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 2.299.795,32
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 9.283.524,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 9.283.524,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	

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

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 2.299.795,32
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 2.299.795,32
Entrata in conto capitale	€ 9.283.524,40
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 9.283.524,40
TOTALE	€ 11.583.319,72

6.2 FAL – Anticipazioni di tesoreria e Fondo anticipazione liquidità

Con Deliberazione di Giunta comunale n. 286/2022 è stato autorizzato, per l'esercizio 2024, il ricorso all'anticipazione di tesoreria, previo utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel conto consuntivo approvato per l'esercizio 2022 secondo quanto previsto dall'art. 195 del D.Lgs n. 267/2000.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021 conv. nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL e nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione è stata data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità e precisamente con le entrate correnti proprie.

Esercizio finanziario 2024 Descrizione	Residuo Debito al 31/12/2023	Capitale (A)	Interessi (B)	Totale (A + B)
ADL ex DL 35/13	€ 155.992.512,18	€ 4.665.634,28	€ 3.182.203,44	€ 7.847.837,72
D.L. n. 78/2015 art. 8, comma 6	€ 6.635.768,98	€ 250.092,93	€ 32.647,98	€ 282.740,91
art. 243 ter TUEL	€ 19.578.277,76	€ 6.852.397,22	€ 0,00	€ 6.852.397,22
art. 243 quinquies TUEL	€ 4.080.000,00	€ 816.000,00	€ 0,00	€ 816.000,00
ADL_2020 – art. 116 DL 34/2020 e DL 104/2020	€ 27.119.345,07	€ 891.954,58	€ 332.483,17	€ 1.224.437,75
Totali	€ 213.405.903,99	€ 13.476.079,01	€ 3.547.334,59	€ 17.023.413,60

Esercizio finanziario 2025 Descrizione	Residuo Debito al 31/12/2024	Capitale (A)	Interessi (B)	Totale (A + B)
ADL ex DL 35/13	€ 151.326.877,90	€ 4.734.566,18	€ 3.113.271,54	€ 7.847.837,72
D.L. n. 78/2015 art. 8, comma 6	€ 6.385.676,05	€ 251.323,39	€ 31.417,53	€ 282.740,92
art. 243 ter TUEL	€ 12.725.880,54	€ 6.852.397,22	€ 0,00	€ 6.852.397,22
art. 243 quinquies TUEL	€ 3.264.000,00	€ 816.000,00	€ 0,00	€ 816.000,00
ADL_2020 – art. 116 DL 34/2020 e DL 104/2020	€ 26.227.390,49	€ 902.889,94	€ 321.547,81	€ 1.224.437,75
Totali	€ 199.929.824,98	€ 13.557.176,73	€ 3.466.236,88	€ 17.023.413,61

Esercizio finanziario 2026 Descrizione	Residuo Debito al 31/12/2025	Capitale (A)	Interessi (B)	Totale (A + B)
ADL ex DL 35/13	€ 146.592.311,74	€ 4.804.651,32	€ 3.043.186,40	€ 5.415.735,41
D.L. n. 78/2015 art. 8, comma 6	€ 6.134.352,68	€ 252.559,89	€ 30.181,02	€ 282.740,91
art. 243 ter TUEL	€ 5.873.483,22	€ 1.957.827,78	€ 0,00	€ 1.957.827,78
art. 243 quinquies TUEL	€ 2.448.000,00	€ 816.000,00	€ 0,00	€ 816.000,00
ADL_2020 – art. 116 DL 34/2020 e DL 104/2020	€ 25.324.500,55	€ 913.959,36	€ 310.478,38	€ 1.224.437,74
Totali	€ 186.372.648,25	€ 8.744.998,36	€ 3.383.845,80	€ 12.128.844,16

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		135.271.348,32			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		2.299.795,32	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		19.848.139,31	18.635.300,82	18.635.300,82
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		247.221.699,43	252.067.206,12	195.069.104,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		230.344.344,31	221.235.315,86	166.376.334,23
di cui:					
• fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
• fondo crediti di dubbia esigibilità			28.803.839,11	26.630.204,48	24.441.188,71
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	(-)		27.373.251,07	30.781.890,26	26.548.782,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-28.044.239,94	-18.585.300,82	-16.491.312,55

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.304.100,63 0,00	0,00 -	0,00 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 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	(-)		100.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			-19.840.139,31	-18.635.300,82	-16.541.312,55
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		9.283.524,40	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)		242.211.862,99	144.440.944,71	80.059.320,46
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	(+)		100.000,00	50.000,00	50.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		231.755.248,08 0,00	125.855.643,89 0,00	63.568.007,91 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			19.840.139,31	18.635.300,82	16.541.312,55
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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero, i valori positivi indicati nella riga Z si riferiscono alle quote per il ripiano del disavanzo in coerenza con il cronoprogramma allegato all'accordo stipulato dal Comune di Reggio Calabria con il Presidente del Consiglio dei Ministri ai sensi della legge 234/2021 art. 1 comma 567 e seguenti. Tali valori assicurano gli equilibri di parte corrente.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 21.574.145,71	€ 73.651.810,32	€ 127.821.049,58
di cui cassa vincolata	€ 19.637.289,63	€ 44.120.439,12	€ 67.552.594,43
Anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Anche per il 2023 il fondo di cassa al 31/12/ risulta positivo per € 135.271.348,32 così come risultante alla data odierna dalle scritture contabili dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto di utilizzare, ai sensi del comma 866 dell'art. 1 della Legge 205/2017, proventi delle alienazioni per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8% e l'importo previsto nelle entrate è di € 14.500.000,00 per ogni singola annualità (2024- 2025 -2026)

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

Con deliberazione di Giunta comunale n. 22 del 19/02/2024 l'Ente ha confermato le aliquote d'imposta dell'IMU uguale agli esercizi precedenti ed ha previsto un gettito stimato di € 29.600.000,00 per ogni singola annualità (2024-2025-2026).

TARI

Con deliberazione n. 33 del 31/05/2022 si è provveduto all'approvazione del Piano Economico Finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per il periodo regolatorio 2022/2025

Il gettito stimato per la TARI è pari ad € 45.474.667,00:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA). La scadenza per l'approvazione di tale documento è prevista per il 30 aprile p.v

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

-- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

L'ente con delibera di Giunta Comunale n. 19/2024 ha avviato la procedura per il sostegno della categorie disagiate per far fronte al pagamento dei tributi locali.

Che il FCDE complessivo previsto, comprensivo anche della quota prevista nel PEF è il seguente:

Descrizione	2024	2025	2026
FCDE: EVASIONE TASSA RIFIUTI	2.447.900,00	2.447.900,00	2.246.681,43
FCDE:TARI	15.902.491,14	16.460.467,87	15.107.409,39
	18.350.391,14 €	18.908.367,87	17.354.090,82

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha 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).

Il gettito previsto per le annualità 2024 e 2025 è pari ad € 220.000,00, mentre per l'annualità 2026 è di € 213.500,00.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative alle azioni di recupero dell'evasione delle entrate tributarie si riferiscono all'Imposta Municipale Propria e alla Tassa Rifiuti. Il gettito relativo al recupero evasione IMU è stimato in € 14.000.000,00 per ogni singola annualità 2024-2025-2026, mentre per la tassa rifiuti è stato stimato un gettito di € 7.000.000,00 per ciascuna annualità 2024-2025-2026

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00
sanzioni e recuperi coattivi	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 4.300.000,00	€ 4.300.000,00	€ 4.300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
Percentuale fondo (%)	41,86%	41,86%	41,86%

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:

Con delibera di Giunta n. 14 del 19/02/2024 l'Ente ha destinato l'importo di € 2.500.000,00 (previsione meno FCDE) nel seguente modo:

SUB B)

TABELLA SPESE					
PIANO DEI CONTI	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREV. INIZ. 2024	PREV. INIZ. 2025	PREV. INIZ. 2026
A. Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente (25% minimo)					
1.03.02.09.008	1438001	POTENZIAMENTO E MIGLIORAMENTO DELLA SEGNALETICA STRADALE (26%)	312.500,00	312.500,00	312.500,00
TOTALE SUB A) 25%			312.500,00	312.500,00	312.500,00
B. Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia municipale (25% minimo)					
1.03.02.07.002	10969	NOLEGGIO AUTOMEZZI DELLA PM (15%)	187.500,00	187.500,00	187.500,00
1.03.01.02.000	11149	CORREDO, ARMAMENTO ETC DEGLI AGENTI DI PM (20%)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
2.02.01.05.999	153021	ATTREZZATURE PERSONALE PM (4%)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1.03.02.04.999	11168	QUALIFICAZIONE PERSONALE PM (1%)	12.500,00	12.500,00	12.500,00
1.03.02.13.999	11158	SERVIZI AUSILIARI DELLA P.M. (2%)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1.03.02.07.008	11041	NOLEGGIO SISTEMI DI RILEVAMENTO ELETTRONICO DELLE INFRAZIONI AL CDS (9%)	112.500,00	112.500,00	112.500,00
1.03.02.09.001	11152	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MEZZI TRASPORTO AD USO CIVILE ECC. (2%)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE SUB B) 53%			662.500,00	662.500,00	662.500,00

C. Finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione (...) a misure di assistenza e di previdenza per il personale (...) assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato					
1.01.01.01.006	1096006	ASSUNZIONI VIGILI URBANI	53.775,00	53.775,00	53.775,00
1.01.02.01.001	1096007	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE	13.882,50	13.882,50	13.882,50
1.02.01.01.001	1096009	IMPOSTA REGIONALE	4.665,00	4.665,00	4.665,00
1.01.02.01.003	1096010	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO	2.677,50	2.677,50	2.677,50
		subtotale 6%	75.000,00	75.000,00	75.000,00
1.01.02.01.002	10970	FONDI DI PREVIDENZA (10%)	125.000,00	125.000,00	125.000,00
1.01.02.01.002	NUOVO	MISURE DI ASSISTENZA E WELFARE INTEGRATIVO PER IL PERSONALE DI PL (4%)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
		subtotale 14%	175.000,00	175.000,00	175.000,00
1.01.01.01.004	111032	EDUCAZIONE STRADALE COMPENSI	9.448,75	9.448,75	9.448,75
1.01.02.01.001	111033	EDUCAZIONE STRADALE CONTRIBUTI	2.248,75	2.248,75	2.248,75
1.02.01.01.001	111034	EDUCAZIONE STRADALE IMPOSTA REGIONALE	802,50	802,50	802,50
		subtotale 1%	12.500,00	12.500,00	12.500,00
1.03.01.02.999	NUOVO	EDUCAZIONE STRADALE - MATERIALE VARIO (1%)	12.500,00	12.500,00	12.500,00
TOTALE SUB C) 22%			275.000,00	275.000,00	275.000,00
TOTALE GENERALE (A+B+C) 100%			1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00

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.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono previsti in € 1.983.081,56 per l'annualità 2024 ed un corrispondente FCDE di € 1.006.706,61.

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

L'organo esecutivo con proprie deliberazioni richiamate nella nota integrativa, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,77 %.

Servizio	Ricavi			Costi di gestione				quota a carico del bilancio
	Entrate da tariffa	Entrate da contribuzione	Totale Entrate	Spese personale	Altre spese	Totale spese	% di copertura	
Asili Nido	100.000,00	2.430.258,27	2.530.258,27	80.000,00	2.561.458,27	2.641.458,27	95,79	111.200,00
Impianti sportivi	265.000,00	-	265.000,00	183.075,42	350.072,38	533.147,80	49,70	268.147,80
Mensa scolastica	368.698,33	329.394,86	698.093,19	67.872,83	750.056,61	817.929,44	85,35	119.836,25
Mercati	51.994,08	-	51.994,08	85.121,14	28.750,00	113.871,14	45,66	61.877,06
Stabiliment i balneari	-	-	-	-	-	-	-	-
Teatri/Pina coteche	225.000,00	-	225.000,00	316.000,00	159.170,41	475.170,41	47,35	250.170,41
Totale	1.010.692,41	2.759.653,13	3.770.345,54	732.069,39	3.849.507,67	4.581.577,06	64,77	811.231,52

Inoltre sono stati previsti nel titolo 3 delle entrate gli stanziamenti per il servizio idrico integrato segmento depurazione, con il relativo FCDE iscritto e nella parte spesa, per il primo semestre 2024 in coerenza con l'accordo stipulato con la SORICAL S.p.A.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.908.021,01	€ 2.200.000,00	€ 2.400.000,00

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

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

Anno	Importo
2024	€ 1.640.000,00
2025	€ 1.640.000,00
2026	€ 1.640.000,00

L'Organo di revisione ritiene congrua le previsioni tenuto conto dell'andamento degli accertamenti e del programma di attività approvato dalla Giunta Comunale.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 39.501.489,98
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.564.421,40
103	Acquisto di beni e servizi	€ 117.808.833,77
104	Trasferimenti correnti	€ 19.919.387,17
105	Trasferimenti di tributi	€ 0,00
106	Fondi perequativi	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 9.450.449,90
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 300.181,82
110	Altre spese correnti	€ 40.799.580,27
Totale		230.344.344,31

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP

con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 33.256.824,00 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 2.197.672,03

Le previsioni di spesa per il 2024 comprensive delle quote finanziate sono pari ad € 39.501.489,98, così come indicati nel macroaggregato 101, oltre le imposte.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 231.755.248,08;
- per il 2025 ad euro 125.855.643,89;
- per il 2026 ad euro 63.568.007,91.

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

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.

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario

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 837.218,92 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 662.001,75 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 568.065,08 pari allo 0,34 % 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 924.199,18.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 28.803.839,11 per l'anno 2024;
 - euro 26.630.204,48 per l'anno 2025;
 - euro 24.441.188,71 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- 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.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 28.803.839,11	€ 26.630.204,48	€ 24.441.188,71

8.4. Fondi per spese potenziali.

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 1.641.726,28		

Il fondo rischi contenzioso è stato previsto nella misura richiesta dal settore Avvocatura con nota n 237309 del 05/10/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto anche le risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente ha provveduto con deliberazione del 28/02/2024 a stanziare nel bilancio il fondo garanzia debiti commerciali per il 2024 nella misura indicato nella tabella precedente. non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- 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.

Gli accantonamenti risultanti nel prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione, al netto del FCDE, sono i seguenti:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
Parte accantonata	
- Accantonamento residui perenti al 31/12/2023. (solo per le regioni)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità	189.747.626,63
- Fondo perdite società partecipate	284.367,47
- Fondo contenzioso	21.041.514,36
- Altri accantonamenti	40.884.083,78

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, rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	166.749.137,74	154.678.319,55	143.942.182,39	130.045.010,33	112.820.296,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	12.070.818,19	10.736.137,16	13.897.172,06	17.224.713,53	17.803.783,91
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	154.678.319,55	143.942.182,39	130.045.010,33	112.820.296,80	95.016.512,89

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	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	6.231.282,87	5.830.779,31	5.236.580,87	4.560.414,19
Quota capitale	10.736.137,16	13.897.172,06	17.224.713,53	17.803.783,91
Totale fine anno	16.967.420,03	19.727.951,37	22.461.294,40	22.364.198,10

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.

	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	6.231.282,87	5.830.779,31	5.236.580,57	4.560.414,19
entrate correnti	245.028.290,62	247.221.699,43	252.067.206,12	195.069.104,77
% su entrate correnti	2,54%	2,36%	2,08%	2,34%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Non tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, infatti la società Castore ha convocato l'assemblea dei soci il 19/03/2024 per l'approvazione del bilancio 2022.

La società Comarc SRL IN LIQUIDAZIONE risulta ver approvato l'ultimo bilancio chiuso al 31/12/2020.

L'Organo di Revisione prende atto che le società partecipate che hanno approvato il bilancio al 31/12/2022, non hanno chiuso l'esercizio 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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con delibera consiliare n. 83 del 30/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

L'Ente ha provveduto, con delibera consiliare n. 83 del 30/12/2023, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

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

L'Ente ha fissato, con delibera di Consiglio Comunale n. 3/2023 gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

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, che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto di n. 54 progetti finanziati dal PNRR.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;

- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR,

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016,

non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to digitalmente

Dott. Sergio Zavaglia

Dott. Nicola Raffaele

Dott.ssa Anna Maria Servidio