



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

RICERCA

ANCREL  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
CERTIFICAZIONE E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTI

# PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREE DI DELEGA CNDCEC

Contabilità e revisione degli  
Enti locali e delle società a  
partecipazione pubblica

CONSIGLIERI DELEGATI

Cristina Bertinelli  
Giuseppe Venneri

30 OTTOBRE 2023

COMUNE DI SPOTORANO  
Protocollo N. 0026660/2023 del 12/12/2023

**DOCUMENTO**

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



Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

**Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti**

RICERCA

**ANCREL**  
ASSOCIAZIONE NAZIONALE  
DEI RICERCATORI IN AREA PUBBLICA

**GRUPPO DI LAVORO**

**MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel***

**TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel***

**ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC***



**Sommario**

3

PREMESSA 6

6

6

7

99

100

14

18

2626

28

29

300

3232

## **Presentazione**

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. 118/2011.*

*Per la formulazione del parere e per l'esercizio delle sue funzioni l'Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Per il riferimento all'anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2023.*

*Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e, come ogni anno, verrà poi aggiornato e nuovamente pubblicato in una nuova versione che recepirà le disposizioni introdotte dalla Legge di bilancio 2024 e degli altri provvedimenti che avranno impatto sul bilancio 2024-2026 degli enti locali.*

*Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell'Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un'azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l'evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.*

*Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell'organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.*

*Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell'Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo.*

*Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*

*COMUNE DI SPOTORNO*

*Provincia di SAVONA*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE





## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 45 bis del 11 dicembre 2023

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

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

**presenta**

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

li 11/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Cinaglia



## PREMESSA

Il sottoscritto Francesco Cinaglia, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30.04.2021;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 20/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 16/11/2023 con delibera n.140, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16/11/2023 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.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Spotorno registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 3.492 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

## 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 non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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.

## 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 dal Consiglio comunale con deliberazione n.31 del 7/09/2023, ha espresso parere con verbale n 28 del 27/7/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n 46 del 5/12/2023 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 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.

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 7/12/2023 .

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 7/12/2023 .

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

*(Nel caso in cui gli Enti non provvedano alla redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, per assenza di acquisti di forniture e servizi, ne danno comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente")*

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

*(se approvato distintamente dal DUP)* 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 sarà approvato dal Consiglio Comunale nella seduta antecedente al bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 43 del 22/11/2023.

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

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



### Programma annuale degli incarichi

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

### PNRR

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

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 coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/04/2023 con verbale n. 21

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.202.091,41
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.225.686,35
b) Fondi accantonati	€ 7.645.325,91
c) Fondi destinati ad investimento	€ 167.109,58
d) Fondi liberi	€ 163.968,57
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 9.202.090,41</b>

L'Organo di revisione ha verificato Ente ha trasmesso la certificazione "COVID 19/2022/ Comuni", sul portale RGS, in data 19/05/2023.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023, con verbale n. 25 del 19/07/2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.



## ***Debiti fuori bilancio***

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata 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.

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

## **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 suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	2025	2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	3.305.725,11								
Utilizzo avanzato presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
III.1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.389.094,83	7.501.660,00	7.501.660,00	7.501.660,00	III.1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	12.894.855,17	11.044.315,07	10.893.196,97	10.889.395,97
III.2 - Trasferimenti correnti	556.730,26	414.877,41	257.058,41	257.058,41		0,00	0,00	0,00	0,00
III.3 - Entrate extratributarie	8.200.705,80	3.197.678,56	3.207.678,56	3.207.678,56	III.2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	8.014.100,86	3.613.133,88	1.408.258,97	890.258,97
III.4 - Entrate in conto capitale	6.702.044,96	3.273.133,88	1.408.258,97	890.258,97		0,00	0,00	0,00	0,00
III.5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	III.3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>27.908.576,47</b>	<b>14.387.349,85</b>	<b>12.374.655,94</b>	<b>11.856.655,94</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>20.908.916,03</b>	<b>14.657.449,85</b>	<b>12.301.455,94</b>	<b>11.780.255,94</b>
III.6 - Accensione di prestiti	546.000,00	540.600,00	0,00	0,00	III.4 - Rimborsi di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	97.214,53	69.900,00	73.200,00	76.400,00
III.7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33	III.5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33
III.9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.035.271,18	1.871.700,00	1.871.700,00	1.871.700,00	III.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.207.414,10	1.871.700,00	1.871.700,00	1.871.700,00
<b>Totale titoli</b>	<b>34.883.291,58</b>	<b>21.296.494,18</b>	<b>18.745.800,27</b>	<b>18.227.800,27</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>27.712.888,99</b>	<b>21.296.494,18</b>	<b>18.745.800,27</b>	<b>18.227.800,27</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>36.786.017,09</b>	<b>21.296.494,18</b>	<b>18.745.800,27</b>	<b>18.227.800,27</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>27.712.888,99</b>	<b>21.296.494,18</b>	<b>18.745.800,27</b>	<b>18.227.800,27</b>
Fondo di cassa finale presunto	11.076.128,10								

### 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 correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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:

### FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

## Equilibri di bilancio

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

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.905.725,11		
A) Fondo pluriennale vincolato 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	(+)	11.114.215,97	10.966.396,97	10.966.396,97
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	(-)	11.044.315,97	10.893.196,97	10.889.996,97
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.172.735,17	1.178.422,58	1.178.422,58
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	69.900,00	73.200,00	76.400,00
		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>O=G+H+L+M</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.813.133,88	1.408.258,97	890.258,97
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	(-)	3.813.133,88	1.408.258,97	890.258,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 finanziaria	(-)	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>

BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Saldo corretto ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (C)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(F)	0,00	—	—
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

**Previsioni di cassa**

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 presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate



dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

### ***Utilizzo proventi alienazioni***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

### ***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.

### ***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.

### ***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.

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

### ***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.



## 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% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 14.999,00)

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

### IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria per il 2024 è di euro 4.870.000,00

### TARI

Per la Tassa Rifiuti, TARI, la normativa in vigore prevede che i costi sostenuti debbano essere coperti integralmente dal relativo gettito. Lo stanziamento in bilancio per il 2024 è pari ad € 1.757.560,00.

Il Servizio di Gestione dei rifiuti e relativa tariffazione è stato assoggettato al controllo dell'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), che attraverso le delibere 443 e 444 del 2019 ha introdotto importanti novità per il 2020, riguardanti in particolare la metodologia di approvazione delle tariffe e dei Piani economici finanziari sulla base delle regole di trasparenza e di correttezza dei calcoli stabilite dal nuovo MTR, approvato con la deliberazione n. 443/2019.

L'adozione della deliberazione ARERA n. 443 del 31/10/2019 obbliga il gestore a riformulare i piani economici finanziari dei rifiuti, con modalità di computo dei costi in maniera diversa rispetto al sistema fondato sul DPR 158/1999.

La deliberazione prevede la rideterminazione dei costi variabili con un peso maggiore del precedente rispetto ai fissi, un sistema ben preciso di calcolo degli ammortamenti, poste di rettifica nuove, l'applicazione di coefficienti di sharing relativi alle attività di recupero dei rifiuti, nonché di un coefficiente di gradualità per l'applicazione del conguaglio, basato sul raffronto dei costi con il benchmark di riferimento.

La manovra TARI lega indissolubilmente tre documenti, costituiti dalle delibere di adozione del PEF, del regolamento e delle tariffe, propedeutici al bilancio di previsione a giustificazione delle relative entrate e spese. L'art. 3, comma 5-quinquies del D.L. 30/12/2021 n. 228, convertito in legge 25/2/2022 n. 15 prevede che, in deroga all'art. 1, comma 683, della Legge n. 147/2013, a decorrere dall'anno 2022, i Comuni possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe ed i regolamenti della Tari entro il 30 aprile di ogni anno.

Pertanto, per lo stanziamento in bilancio per il 2024, si fa riferimento a quanto approvato per l'anno 2023, in attesa di disporre di tutti gli elementi necessari per l'approvazione del piano finanziario e delle tariffe TARI 2024.

### Altri Tributi Comunali

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



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	7.500.060,00	0,00	7.500.060,00	0,00	7.500.060,00	0,00
1010106	Imposta municipale propria	5.180.000,00	0,00	5.180.000,00	0,00	5.180.000,00	0,00
1010106	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	387.500,00	0,00	387.500,00	0,00	387.500,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00	140.000,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.792.560,00	0,00	1.792.560,00	0,00	1.792.560,00	0,00
1010176	Tassa sui servizi comunali (TAS)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010257	Altre entrate n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre entrate, tasse e proventi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

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

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

- violazioni dell'art. 208 del Codice della strada per una previsione di € 700.000,00 per il triennio 2024/2026;
- violazioni dell'art. 142 del Codice della Strada, a destinazione vincolata per legge, nella quota del 50%, al netto della parte relativa all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per una previsione di € 850.000,00 per il triennio 2024/2026.

### **Spese per titoli e macro aggregati**

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

#### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI  
PREVISIONI DI COMPETENZA

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>SPESE CORRENTI</b>							
101	Redditi da lavoro dipendente	2.134.752,84	19.044,00	2.093.016,43	19.044,00	2.093.016,43	19.044,00
102	Imposta e tasse a carico dell'Ente	162.912,50	3.350,00	159.984,40	3.350,00	159.984,40	3.350,00
103	Prodotto di fondi e servizi	4.805.861,13	208.326,80	4.692.030,18	162.826,86	4.692.030,18	163.826,86
104	Trattamenti in servizio	2.337.211,37	1.411.730,27	2.301.411,67	1.376.730,27	2.301.411,67	1.376.730,27
106	Fondi pensionabili (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Imposta sostitutiva	58.906,00	0,00	58.906,00	0,00	58.906,00	0,00
109	Rimborso e quote contributive della gestione	7.998,13	1.000,00	11.291,29	1.000,00	11.291,29	1.000,00
110	Altre spese correnti	1.536.830,24	126.500,00	1.579.873,49	176.500,00	1.579.873,49	176.500,00
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>11.044.315,87</b>	<b>1.769.951,13</b>	<b>10.893.196,97</b>	<b>1.760.451,13</b>	<b>10.889.296,97</b>	<b>1.760.451,13</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>							
202	Investimenti fissi e titoli	3.002.633,88	1.078.734,58	1.397.758,07	263.734,58	879.758,07	263.734,58
203	Contributi agli investimenti	16.500,00	7.000,00	16.500,00	7.000,00	16.500,00	7.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>3.019.133,88</b>	<b>1.085.734,58</b>	<b>1.414.258,07</b>	<b>270.734,58</b>	<b>896.258,07</b>	<b>270.734,58</b>
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>							
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	69.300,00	0,00	73.200,00	0,00	76.400,00	0,00
400	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>69.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.400,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>							
501	Chiusura Anticipazione contabile da Istituto Tesorier/Cassiere	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33	4.499.444,33
500	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>4.499.444,33</b>	<b>4.499.444,33</b>	<b>4.499.444,33</b>	<b>4.499.444,33</b>	<b>4.499.444,33</b>	<b>4.499.444,33</b>

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>							
701	Utile per parte di giro	1.758.780,00	0,00	1.758.780,00	0,00	1.758.780,00	0,00
702	Utile per conto terzi	113.000,00	10.000,00	113.000,00	10.000,00	113.000,00	10.000,00
700	<b>Totale TITOLO 7</b>	<b>1.871.780,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.871.780,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>1.871.780,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>21.295.494,18</b>	<b>7.385.136,84</b>	<b>19.145.890,27</b>	<b>6.540.630,04</b>	<b>18.227.896,27</b>	<b>6.540.630,04</b>

## 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.

Le risorse finanziarie destinate al fabbisogno per il triennio 2024-2026 sono riassunte nella seguente tabella.

Anno	Importo
2024	€ 2.136.134,84
2025	€ 2.136.134,84
2026	€ 2.136.134,84



La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP.

### **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)**

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

### ***Spese in conto capitale***

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni.

Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

## **FONDI E ACCANTONAMENTI**

Nel bilancio di previsione 2024/2026 risultano iscritti i seguenti stanziamenti nei fondi di accantonamento

### ***Fondo di riserva di competenza e Fondo di riserva di cassa***

L'art. 166, comma 1, del TUEL, D. Lgs. n. 267/2000, stabilisce la previsione del Fondo di Riserva che deve essere compreso nella forbice da un minimo dello 0,30% ed un massimo del 2% del totale delle spese correnti previste nel bilancio di previsione.

L'art. 166, comma 2 quarter, del TUEL, D. Lgs. n. 267/2000 stabilisce che il Fondo di Riserva di Cassa non può essere inferiore al limite dello 0,2% degli stanziamenti relativi alle spese finali.

Per garantire la flessibilità di bilancio è previsto un Fondo di Riserva pari ad € 43.436,27 nell'esercizio 2024, € 34.002,11 nell'esercizio 2025 ed € 34.302,11 nell'esercizio 2026, in conformità ai limiti di cui all'art. 166 del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e un Fondo di Riserva di Cassa pari ad € 50.000,00.



### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

Il punto 3.3 dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" disciplina la costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE). In particolare detto principio prevede che per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio sia effettuato un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Al punto 3.3 citato si prevede che *"A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposta posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata) ....L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata ....."* Al fine della determinazione del fondo si è operato come segue:

1) sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione. Il livello di analisi è stato individuato nel capitolo di Entrata. In particolare non hanno richiesto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per espressa previsione dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 punto 3.3:

- a) i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione di impegno da parte dell'amministrazione cedente;
- b) i crediti assistiti da fidejussione;
- c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi, sono accertate per cassa
- d) le entrate derivanti dalle violazioni rilevate sulla base dell'art. 142 del C.d.s. che spettano per il 50% al proprietario della strada e, quindi, il relativo capitolo di entrata non è considerato nel calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto il relativo fondo andrà stanziato dall'Ente proprietario della strada, considerato l'Ente finale e per il Comune di Spotorno tale capitolo non è da considerare "a rischio".

2) è stata calcolata, per ciascuna entrata di cui al punto 1), il metodo più vantaggioso tra la media semplice e la media ponderata in relazione agli incassi in c/competenza + incassi c/residui e agli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

Anche per l'anno 2024 è stato applicato l'art. 107 bis del D.L. 18/2020 che ha previsto che "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 possono calcolare il fondo crediti di dubbia

esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e 2021”.

Nella tabella allegata al Bilancio è riportata la determinazione analitica del F.do Crediti di Dubbia Esigibilità.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA\*  
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.500.060,00 0,00 7.500.060,00		477.944,35	6,372540
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	1.800,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>7.501.860,00</b>	<b>477.944,35</b>	<b>477.944,35</b>	<b>6,371181</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	389.877,41	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	25.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>414.877,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.186.340,00	37.822,22	37.822,22	3,188143
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.580.000,00	656.895,61	656.895,61	41,575672
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	431.238,58	72,99	72,99	0,016926
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>3.197.678,58</b>	<b>694.790,82</b>	<b>694.790,82</b>	<b>21,727976</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	2.253.166,97			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.253.166,97			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	94.869,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	925.297,91	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>3.273.133,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>14.387.349,85</b>	<b>1.172.735,17</b>	<b>1.172.735,17</b>	<b>8,151155</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.114.215,97</b>	<b>1.172.735,17</b>	<b>1.172.735,17</b>	<b>10,551088</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>3.273.133,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA\*\*  
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.500.000,00 0,00 7.500.000,00		477.944,35	6,372540
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	1.600,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>7.501.600,00</b>	<b>477.944,35</b>	<b>477.944,35</b>	<b>6,371161</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	232.058,41	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	25.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,000000
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>257.058,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.186.340,00	37.827,22	37.827,22	3,186143
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.590.000,00	662.583,02	662.583,02	41,671888
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	431.238,56	72,99	72,99	0,016926
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>3.207.678,56</b>	<b>700.478,23</b>	<b>700.478,23</b>	<b>21,837544</b>



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nei rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	413.156,97			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	413.156,97			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	995.092,00	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>1.408.258,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nei rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>12.374.865,94</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>9,522871</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.966.396,97</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>10,745750</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>1.408.258,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\***  
Esercizio finanziario 2024 - Anno: 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nei rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
1010100	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.500.060,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	7.500.060,00	477.944,35	477.944,35	6,372540
1010200	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010300	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,000000
1010400	Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	1.600,00	0,00	0,00	0,000000
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,000000
1030200	Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>1000000</b>	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>7.501.660,00</b>	<b>477.944,35</b>	<b>477.944,35</b>	<b>6,371181</b>



TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	232.058,41	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	25.000,00	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010500	Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>2000000</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>257.058,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
3010000	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.186.340,00	37.822,72	37.822,72	3,188143
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.590.000,00	662.583,02	662.583,02	41,671888
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	100,00	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborso e altre entrate correnti	431.238,56	72,99	72,99	0,016926
<b>3000000</b>	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>3.207.678,56</b>	<b>700.478,73</b>	<b>700.478,73</b>	<b>21,837544</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
4010000	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	83.196,97 83.196,97 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	0,000000
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	907.082,00	0,00	0,00	0,000000
<b>4000000</b>	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>890.258,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>					
5010000	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
5020000	Tipologia 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5030000	Tipologia 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,000000
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,000000
<b>5000000</b>	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>11.854.655,94</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>9,938912</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.960.396,97</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>1.178.422,58</b>	<b>10,745759</b>
<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>		<b>890.258,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>



### **Fondi per spese potenziali**

Nel bilancio di previsione 2024/2026 risultano iscritti i seguenti stanziamenti nei fondi di accantonamento per le spese potenziali

Tipologia accantonamento	CAPITOLO	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Fondo aumenti contrattuali (CCNL)	1901055	45.000,00	95.000,00	95.000,00
Fondo spese indennità di fine mandato Sindaco	1101016	3.036,00	3.036,00	3.036,00
Fondo sentenze sfavorevoli all'Ente	1901065	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale accantonamenti		58.036,00	108.036,00	108.036,00

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il nuovo fondo previsto dall'art. 1, comma 862, della Legge n. 302/2018 (Legge di bilancio 2019) prevede l'obbligo di stanziare a bilancio di previsione un fondo a garanzia dei debiti commerciali qualora non siano stati rispettati specifici parametri relativi alla tempestività dei pagamenti.

In particolare l'adempimento riguarda gli enti che non sono in regola con gli indicatori sui tempi di pagamento. Il comma 862 della legge 145/2018 ha stabilito l'importo dell'accantonamento che risulta crescente all'aggravarsi della situazione di inadempienza. In caso di mancata riduzione del 10% del debito commerciale residuo oppure per ritardi registrati nell'esercizio precedente superiori a 60 giorni, l'importo da accantonare è pari al 5% degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi nel bilancio dell'esercizio in corso. La percentuale scende al 3% per ritardi compresi fra 31 e 60 giorni, al 2% quando i ritardi sono compresi fra 11 e 30 giorni e, infine all'1% per ritardi, registrati nell'esercizio precedente, compresi tra uno e 10 giorni.

La Giunta Comunale ha adottato la delibera n. 19 del 16/2/2023, così come previsto dalla legge di bilancio 145/2018 ad oggi vigente, con la quale si è proceduto ad attestare che il Comune di Spotorno non è obbligato all'accantonamento del fondo in questione in quanto la Piattaforma dei crediti commerciali (PCC), alla fine dell'esercizio 2022 attestava, i seguenti valori:



Stock del debito al 31/12/2022	€ 13.522,85
Fatture ricevute nel 2022	€ 5.080.000,00
Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022	€ 254.000,00
Debito commerciale residuo inferiore al 5%	
Indicatore di ritardo dei pagamenti	gg.-19

Alla luce di quanto sopra il Comune di Spotorno non ha previsto nel bilancio di previsione 2024/2026 il Fondo di garanzia per i debiti commerciali (FGDC).

Qualora, alla fine dell'esercizio 2023, i valori relativi allo Stock del debito registrassero un ritardo nei pagamenti (da 1 a 60) giorni, si provvederà, con opportuna variazione di bilancio, ad accantonare come "Fondo di garanzia dei debiti commerciali" l'importo quantificato nelle percentuali previste dalla normativa.

## 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.

Prospetto evoluzione indebitamento

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	916.217,62	866.823,14	815.165,82	761.141,77	708.470,55	653.384,41
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	49.394,48	51.657,32	54.024,05	52.671,22	55.086,14	57.612,05
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	866.823,14	815.165,82	761.141,77	708.470,55	653.384,41	595.772,36



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

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

#### QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2023 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2024

N°	Mutuante Finalità'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
					Inizio	Fine		Capitale	Importo	Capitale	Importo		
1	CASSA DI RISPARMIO DI GENOVA E IMPERIA S.P.A. - CF. Mutuo nr. 1 - AMPLIAMENTO 4 STRALDO CIMITERO	335.322,99	222.495,81	4,51900 %	2016	2021	2	50024.83.03210012	23.662,63	50011.07.01906199	3.793,33	33.445,96	156.224,18
2	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 3 - 2 STRALDO CENTRO CONVEGNI	107.602,34	94.775,63	4,28600 %	2016	2027	2	50024.83.03210012	4.753,26	50011.07.01106791	3.560,26	8.313,52	83.022,47
3	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 4 - SCARICO A MARE SERRA	265.990,29	209.562,60	4,28600 %	2016	2027	2	50024.03.03210012	11.746,53	50011.07.01908411	8.656,23	20.402,76	187.813,67
4	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 5 - PASSEGGIATA LIDO - SANTA TERESA 2	247.205,54	199.151,96	4,69400 %	2016	2027	2	50024.03.03210012	10.194,20	50011.07.01106791	9.823,38	19.817,58	196.859,79
5	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 6 - ADEGUAMENTO CENTRO SOCIALE ANZIANI	56.059,78	45.192,85	4,89400 %	2016	2027	2	50024.03.03210012	2.311,80	50011.07.01106791	2.192,32	4.494,12	42.351,05
Totale generali		1.012.180,94	761.141,77					52.671,22		34.026,52	96.697,74	704.479,55	

#### QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2024 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2025

N°	Mutuante Finalità'	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale
					Inizio	Fine		Capitale	Importo	Capitale	Importo		
1	CASSA DI RISPARMIO DI GENOVA E IMPERIA S.P.A. - CF. Mutuo nr. 1 - AMPLIAMENTO 4 STRALDO CIMITERO	335.322,99	196.024,18	4,51900 %	2016	2021	2	50024.83.03210012	24.743,21	50011.07.01906199	8.793,95	33.445,96	174.080,87
2	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 3 - 2 STRALDO CENTRO CONVEGNI	107.602,34	96.022,47	4,28600 %	2016	2027	2	50024.83.03210012	4.899,92	50011.07.01106791	3.576,48	8.335,22	75.061,65
3	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 4 - SCARICO A MARE SERRA	265.990,29	197.013,07	4,28600 %	2016	2027	2	50024.03.03210012	12.256,26	50011.07.01908411	8.346,37	20.602,76	185.654,58
4	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 5 - PASSEGGIATA LIDO - SANTA TERESA 2	247.205,54	188.998,79	4,69400 %	2016	2027	2	50024.03.03210012	10.699,21	50011.07.01106791	9.116,57	19.817,58	178.269,57
5	MONTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo nr. 6 - ADEGUAMENTO CENTRO SOCIALE ANZIANI	56.059,78	42.851,05	4,89400 %	2016	2027	2	50024.03.03210012	2.436,31	50011.07.01106791	2.267,61	4.494,12	40.424,74
Totale generali		1.012.180,94	708.470,55					55.096,14		21.811,60	96.697,74	553.284,41	



### QUADRO DEI MUTUI CONTRATTI NEL 2025 E ANNI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO NEL 2026

N°	Mutuario Finalità	Importo iniziale	Residuo iniziale	Tasso Int.	Periodo ammort.		N° rate annue	Quota capitale		Quota interessi		Totale rata	Residuo finale		
					Inizio	Fine		Capitale	Importo	Capitale	Importo				
1	CASSA DI RISPARMIO DI GENOVA E IMPIRMA S.P.A. - C.F. Mutuo n. 1 - AMPLIAMENTO 4 STRALCIO CANTIERO	335.022,90	174.985,67	4,51802 %	2018	2031	2	50204,81	02010012	25.873,33	50011,07	21688194	7.372,63	33.445,96	148.207,54
2	MUNTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo n. 3 - 2 STRALCIO CENTRO COMMERCIO	137.662,34	75.063,55	4,28000 %	2018	2037	2	50204,85	03210312	5.173,58	50011,07	21195391	1.781,84	8.325,32	89.268,67
3	MUNTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo n. 4 - SCARICO A MARE SERRA	205.890,29	185.554,06	4,28000 %	2018	2037	2	50204,73	03210312	12.766,29	50011,07	21636471	7.815,47	20.584,76	172.765,20
4	MUNTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo n. 5 - PASSEGGIATA LIDO - SANTA TERESA 2 STRALCIO	247.205,54	178.280,57	4,89400 %	2018	2037	2	50204,00	03210312	11.228,33	50011,07	21701201	8.366,55	19.617,58	167.201,34
5	MUNTE DEI PASCHI DI SIENA S.P.A. Mutuo n. 6 - ADEGUAMENTO CENTRO SOCIALE ANDAM	58.958,78	40.424,74	4,89400 %	2018	2037	2	50204,00	03210312	2.546,32	50011,07	21108791	1.947,80	4.494,12	37.878,22
<b>Totale generali</b>		<b>1.012.760,84</b>	<b>653.384,41</b>							<b>57.612,35</b>		<b>20.085,89</b>	<b>86.687,74</b>	<b>366.772,26</b>	

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

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.

### Prospetto interessi passivi e oneri finanziari

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	41.088,92	38.826,08	36.459,35	34.026,52	31.611,60	29.085,69
Quota capitale	49.394,48	51.657,32	54.024,05	52.671,22	55.086,14	57.612,05

### ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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



NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	BREVE DESCRIZIONE ATTIVITA' SVOLTA	Risultato d'esercizio 2022	NOTE
S.A.T. SERVIZI AMBIENTALI TERRITORIALI S.P.A.	01029990098	2,14%	Servizio Igiene Urbana/smaltimento rifiuti biodegradabili e servizi connessi	€ 1.292.773,00	
CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A.	92040230093	3,24%	Gestione operativa del Servizio Idrico Integrato affidato dall'Ente d'Ambito (Provincia di Savona)	€ 556.628,00	
T.P.L. LINEA S.R.L.	1556040093	0,46%	Gestione del trasporto pubblico locale	-€ 1.450.894,00	

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti per i quali è stato chiesto il finanziamento dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:



Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	obiettivo Nazionale in scadenza entro il	COSTO PROGETTO da DiPE
M1C1	M1C1I0102	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	J61C22001440006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE*N. 13 SERVIZI DA MIGRARE	Si	77.897,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J61F22003110006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE VIOLAZIONI EXTRA CODICE DELLA STRADA	Si	23.147,00
M1C1	M1C1I0104	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	J61F22003880006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA STOCNONE 1*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	Si	79.922,00
M2C3	M2C3I0101	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I1.1:Costruzione di nuove scuole mediante la sostituzione di edifici	J61B22000980006	SCUOLA PRIMARIA SANDRO PERTINI*VIALE EUROPA N. 6 EDIFICIO DA DEMOLIRE E LOC. BAXIE AREA SU CUI RICOSTRUIRE*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	Si	2.990.000,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J64J22000320006	PALAZZETTO DELLO SPORT*SERRA*RIQUALIFICAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE E REVISIONE QUADRO ELETTRICO ED INSTALLAZIONE GRUPPO CONTINUITÀ	Si	50.000,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J67B20001400001	LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLA MESSA IN SICUREZZA DEL PONTE VIA AURELIA SUL TORRENTE CROVETTO.	Si	50.000,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J67H21006080001	ADEGUAMENTO ACCESSO PEDONALE ALLA ROTONDA FERRER IN LOCALITA' SERRA"	Si	100.000,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J68H22000630001	MESSA IN SICUREZZA ART. 1, C. 139, LEGGE 145/2018 - RISOLUZIONE CRITICITÀ RIO NECHIAZZE	Si	115.000,00
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J67H22003050001	MESSA IN SICUREZZA ART. 1, C. 139, LEGGE 145/2018 - RISOLUZIONE CRITICITÀ RIO BEIXI	Si	145.000,00

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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



### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

### 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

Congrua 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.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



