

**COMUNE DI VENTIMIGLIA**

*Provincia di Imperia*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Vittorio Ingenito	Presidente
-------------------------	------------

Dott. Giuseppe Sanguineti	Membro
---------------------------	--------

Dott. Paolo Covre	Membro
-------------------	--------

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 61 del 22/12/2023**

### **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 Ventimiglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ventimiglia, lì 22/12/2023

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Vittorio Ingenito	Presidente
Dott. Giuseppe Sanguineti	Membro
Dott. Paolo Covre	Membro

## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Vittorio Ingenito, Giuseppe Sanguineti, Paolo Covre, nominati dal Consiglio Comunale con deliberazione del C.C. n.18 del 17/03/2022, per il triennio 2022 – 2024

### ***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 11/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 07/12/2023 con delibera n. 196, 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 07/12/2023 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 Ventimiglia registra una popolazione al 01.01.2023, di n 23.018 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 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, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP..

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), il Collegio ha espresso parere con verbale n. 56. Del 24/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 15/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 12/05/2023 con verbale n. 43

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 11.902.731,66
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 7.928.221,60
b) Fondi accantonati	€ 3.769.026,63
c) Fondi destinati ad investimento	€ 30.451,97
d) Fondi liberi	€ 175.031,46
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 11.902.731,66</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.373.944,42

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 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 rilevata, entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

### **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:



ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.373.944,42	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.474.103,82	2.683.662,80	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 20.859.975,98	€ 21.364.965,71	€ 20.874.665,71	€ 20.874.665,71
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 6.411.355,89	€ 3.149.482,97	€ 3.371.955,74	€ 3.371.955,74
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.125.532,43	€ 6.219.137,18	€ 6.131.417,18	€ 6.131.417,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 23.938.073,88	€ 24.026.997,13	€ 16.593.136,89	€ 12.606.262,89
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 5.572.000,00	€ 4.953.468,00	€ 3.875.289,00	€ 1.158.040,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 4.600.000,00	€ 4.470.000,00	€ 4.600.000,00	€ 4.600.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 76.354.986,42</b>	<b>€ 66.867.713,79</b>	<b>€ 55.446.464,52</b>	<b>€ 48.742.341,52</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 35.158.633,02	€ 30.561.655,15	€ 30.300.895,08	€ 30.289.844,61
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 36.222.161,40	€ 31.464.127,93	€ 20.291.911,61	€ 13.595.788,61
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.261,29	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 371.930,71	€ 371.930,71	€ 253.657,83	€ 256.708,30
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 4.600.000,00	€ 4.470.000,00	€ 4.600.000,00	€ 4.600.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 76.354.986,42</b>	<b>€ 66.867.713,79</b>	<b>€ 55.446.464,52</b>	<b>€ 48.742.341,52</b>

### **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, 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:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 2.683.662,80
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	2.683.662,80
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
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	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	2.683.662,80
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 2.683.662,80
<b>TOTALE</b>	€ 2.683.662,80

#### 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.746.131,65		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	30.733.585,86 0,00	30.378.038,63 0,00	30.378.038,63 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	30.561.655,15 0,00 1.861.139,42	30.300.895,08 0,00 1.647.865,52	30.289.844,61 0,00 1.647.865,52
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	(-)	371.930,71 0,00 0,00	253.657,83 0,00 0,00	256.708,30 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-200000,00	-176514,28	-168514,28
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 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	(+)	200000,00 0,00	176514,28 0,00	168514,28 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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-



Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	2.683.662,80	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	28.980.465,13	20.468.425,89	13.764.302,89
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	(-)	200000,00	176514,28	168514,28
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	31.464.127,93 0,00	20.291.911,61 0,00	13.595.788,61 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

### **Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Disponibilità:	€ 10.551.343,70	€ 9.262.574,98	€ 11.667.576,08
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata 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 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.

### ***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 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.

### ***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%.

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.

Add.le Irpef	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
stanziamenti	1.963.214,19	1.963.514,19	1.963.514,19	1.963.514,19

#### IMU

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

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 9.920.161,95	€ 9.969.143,00	€ 9.969.143,00	€ 9.969.143,00

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 7.253.694,03	€ 7.550.000,00	€ 7.075.000,00	€ 7.075.000,00
FCDE competenza	€ 535.322,62	€ 617.590,00	€ 558.217,50	€ 558.217,50
FCDE PEF TARI				



In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 7.550.000,00 con un aumento di euro 296.305,97 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA.

#### Altri Tributi Comunali

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 150.000,00	€ 195.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 150.000,00</b>	<b>€ 195.000,00</b>	<b>€ 120.000,00</b>	<b>€ 120.000,00</b>

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

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

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.076.654,00	€ 767.728,20	€ 650.000,00	€ 53.189,50	€ 800.000,00	€ 65.464,00	€ 800.000,00	€ 65.464,00

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.

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

## 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	€ 1.500.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 145.000,00	€ 132.000,00	€ 132.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.645.000,00</b>	<b>€ 1.132.000,00</b>	<b>€ 1.132.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 87.428,94	€ 58.285,96	€ 58.285,96
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>5,31%</b>	<b>5,15%</b>	<b>5,15%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro € 1.000.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro € 132.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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



## Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	160.215,35	160.215,35	160.215,35
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>160.215,35</b>	<b>160.215,35</b>	<b>160.215,35</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

## Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 11.389,52	€ 11.389,52	€ 11.389,52	€ 11.389,52
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2.318.002,28	€ 2.313.754,31	€ 2.313.754,31	€ 2.313.754,31
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 15.513,75	€ 15.485,46	€ 15.485,46	€ 15.485,46
Percentuale fondo (%)	0,67%	0,67%	0,67%	0,67%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 248 del 07/12/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 97.32 %

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a confermare le seguenti tariffe:

### Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 674.452,30	€ 1.158.018,02	€ 1.200.000,00	€ 98.160,00	€ 1.200.000,00	€ 98.160,00	€ 1.200.000,00	€ 98.160,00

### 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:

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 1.636.536,23	€ -	€ 1.636.536,23
<b>2023 (assestato)</b>	€ 785.280,78	€ -	€ 785.280,78
<b>2024</b>	€ 703.000,00	€ -	€ 703.000,00
<b>2025</b>	€ 573.000,00	€ -	€ 573.000,00
<b>2026</b>	€ 573.000,00	€ -	€ 573.000,00

### 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 confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:



PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	6.767.292,42 €	6.598.947,67 €	6.561.927,65 €	6.561.927,65 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	472.936,76 €	459.293,36 €	459.293,36 €	459.293,36 €
103	Acquisto di beni e servizi	21.992.967,06 €	18.113.935,62 €	18.009.633,03 €	18.001.633,03 €
104	Trasferimenti correnti	2.421.379,16 €	2.239.432,11 €	2.356.459,64 €	2.356.459,64 €
105	Trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	96.967,67 €	93.932,04 €	90.750,91 €	87.416,74 €
108	Altre spese per redditi da capitale	115.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	171.442,97 €	87.000,00 €	102.000,00 €	102.000,00 €
110	Altre spese correnti	3.122.169,73 €	2.867.601,47 €	2.645.041,43 €	2.645.041,43 €
<b>Totale</b>		<b>35.160.155,77 €</b>	<b>30.560.142,27 €</b>	<b>30.325.106,02 €</b>	<b>30.313.771,85 €</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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 6.598.947,67 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 6.765.982,59, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 31.464.127,93
- per il 2025 ad euro 20.291.911,61
- per il 2026 ad euro 13.595.788,61

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.

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

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

## **FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***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 90.324,48	pari allo 0,67 delle spese correnti;
anno 2025 - euro 222.369,45	pari allo 0,67% delle spese correnti;
anno 2026 - euro 319.871,79	pari allo 0,67% delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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



- euro 1.748.345,13 per l'anno 2024;
  - euro 1.647.865,52 per l'anno 2025;
  - euro 1.647.865,52 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 del rapporto ponderato
    - che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli (*specificare*);
    - che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
    - che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
    - l'Ente ai fini del calcolo della media si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.
  - Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	1.861.139,42	1.647.865,52	1.647.865,52

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- 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	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.328,51		€ 3.328,51		€ 3.328,51	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ 13.211,52		€ 13.211,52	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri.....						

### **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.

## **INDEBITAMENTO**

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

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

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

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	4.865.115,10	4.482.061,14	4.110.130,43	3.856.472,60	3.599.764,30
Nuovi prestiti (+) (previsione di)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	383.053,96	371.930,71	253.657,83	256.708,30	259.911,79
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.482.061,14</b>	<b>4.110.130,43</b>	<b>3.856.472,60</b>	<b>3.599.764,30</b>	<b>3.339.852,51</b>



Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---

Non sono previsti nuovi prestiti

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	104.450,74	96.967,67	93.932,04	90.750,91	87.416,74
Quota capitale	383.053,96	371.930,71	253.657,83	256.708,30	259.911,79
<b>Totale fine anno</b>	<b>487.504,70</b>	<b>468.898,38</b>	<b>347.589,87</b>	<b>347.459,21</b>	<b>347.328,53</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	104.450,74	96.967,67	93.932,04	90.750,91	87.416,74
entrate correnti	36.825.310,79	34.396.864,30	30.733.585,86	30.378.038,63	30.378.038,63
% su entrate correnti	0,28%	0,28%	0,31%	0,30%	0,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

### **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:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
RIVIERA TRASPORTI	9 ML	TECNICHE	

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

#### Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2023 (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, 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, in data 29/12/2023 (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, 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].



**Garanzie rilasciate**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

**PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative 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 finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Ufficio	PROGR	Intervento	Interventi attivati da attivare	Milestone	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attualizzazione
DSS	1	Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione degli anziani non autosufficienti.	Interventi da attivare	5	2	1.2	MILPS	2025	715.000,00 €	Esecuzione
DSS	2	Housing First	Interventi da attivare	5	2	1.3	MILPS	2025	710.000,00 €	Programmazione
DSS	3	Stazioni di sosta	Interventi da attivare	5	2	1.3	MILPS	2025	1.090.000,00 €	Programmazione
DSS	4	Minori e famiglie	Interventi da attivare	5	2	1.1	MILPS	2025	211.600,00 €	Esecuzione
CEC	5	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID - CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.4	Dipartimento per la trasformazione digitale	2023/2024	14.000,00 €	Esecuzione
CEC	6	Abilitazione al Cloud per le PA locali.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.2	Dipartimento per la trasformazione digitale	2023/2024	252.118,00 €	Esecuzione
CEC	7	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.1	Dipartimento per la trasformazione digitale	2023/2024	280.932,00 €	Esecuzione
CEC	8	Adozione PAGOPA e App IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.3	Dipartimento per la trasformazione digitale	2023/2024	30.400,00 €	Esecuzione
UTC	9	CUP: H39H0001430005 - MESSA IN SICUREZZA DI VIA FRECCERO MEDIANTE VARIANTE DI TRACCIATO VIA FRECCERO MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE STRADE E MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' VIA FRECCERO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	2025	2.400.000,00 €	Programmazione
UTO	10	CUP: H352000050005 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PLESSO BIANCHERI VIA ROMA ATTRAVERSO SOSTITUZIONE FINESTRE LATO OVEST VIA ROMA SOSTITUZIONE DI SERRAMENTI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	2025	100.000,00 €	Programmazione
UTC	11	CUP: H34R0000540001 - PLESSO SCOLASTICO DI VIA ROMA 81, SEDE DELLA SCUOLA MEDIA BIANCHERI - VENTIMIGLIA VIA ROMA 81 ADEGUAMENTO ENERGETICO E PER LA MESSA IN SICUREZZA PARZIALE DEL PLESSO SCOLASTICO DI VIA ROMA, SEDE DELLA SCUOLA MEDIA BIANCHERI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	02/08/2021	130.000,00 €	Conclusione
UTC	12	CUP: H39J21009100001 LAVORI DI ADEGUAMENTO ENERGETICO E PER LA MESSA IN SICUREZZA PARZIALE DEL PLESSO SCOLASTICO DI VIA ROMA, SEDE DELLA SCUOLA ELEMENTARE E MATERIA BIANCHERI VIA ROMA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	23/08/2022	130.000,00 €	Conclusione
UTC	13	CUP: H39J21009300001 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PLESSO NERVA VIA NERVA INTERVENTO DI SOSTITUZIONE DELLE VETRATE ESISTENTI E OPERE ACCESSORIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	10/05/2022	130.000,00 €	Conclusione
UTC	14	Intervento anno 2023 e 2024 art. 1 L. 160-2019	Interventi da attivare	2	4	2.2	Ministero dell'Interno		130.000,00 €	Analisi
UTC	15	Intervento anno 2024 e 2025 art. 1 L. 160-2019	Interventi da attivare	2	4	2.2	Ministero dell'Interno		130.000,00 €	Analisi
UTC	16	CUP: H3002003010000 - INTERVENTO PUBBLICO LEGATO ALLA RIGENERAZIONE URBANA (MERCATO COPERTO) DEM E RICOSTRUZIONE APROSPIO INTERVENTO PUBBLICO LEGATO ALLA RIGENERAZIONE URBANA (MERCATO COPERTO)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	2025	5.000.000,00 €	Analisi
UTC	17	CUP: H31B2000000000 - ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA BIANCHERI IN VIA ROMA VIA ROMA ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA BIANCHERI IN VIA ROMA	Interventi da attivare	4	1	3.3	Ministero dell'Interno	2025	1.789.000,00 €	Programmazione
UTC	18	CUP: H31B21008450000 - NUOVO CENTRO RICREATIVO PER ANZIANI IN VIA VENETO - VENTIMIGLIA VIA VENETO REALIZZAZIONE DI UN NUOVO CENTRO RICREATIVO PER ANZIANI IN VIA VENETO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	3	1.1.1	Agenzia per la Coesione territoriale	30/09/2025	1.300.893,38 €	Programmazione
UTC	19	CUP: H39H22000000003 COMPLETAMENTO DELLA RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEL CENTRO ABITATO COMPRESSE TRA VIA LAMBOGLIA E LA FOCE DEL FIUME ROIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.1b	Regione Liguria	2026	3.321.457,13 €	Programmazione
IG AMB	20	PROPOSTA F ACQUISTO ATTREZZATURE VENTIMIGLIA	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	452 giorni	995.112,05 €	
IG AMB	21	PROPOSTA A BORDIGHERA, VALLECROSA, CAMPOROSSO, VALLEBONA, DOLCEACQUA, ISOLABONA, OSPEDALETTI, PIGNA	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	452 giorni	998.719,20 €	
IG AMB	22	PROPOSTA B BORDIGHERA, VALLECROSA, CAMPOROSSO, OSPEDALETTI, PIGNA	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	452 giorni	988.976,64 €	
IG AMB	23	PROPOSTA D BORDIGHERA, SAN BIAGIO, VALLECROSA, CAMPOROSSO, SOLDANO, VALLEBONA, DOLCEACQUA	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	452 giorni	988.976,64 €	
IG AMB	24	PROPOSTA C BORDIGHERA, SAN BIAGIO, VALLECROSA, CAMPOROSSO, SOLDANO, VALLEBONA, DOLCEACQUA, ISOLABONA, OSPEDALETTI, PIGNA	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	452 giorni	965.128,60 €	
IG AMB	25	REALIZZAZIONE NUOVO CDR IN COMUNE DI CAMPOROSSO	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	380 giorni	906.840,00 €	
IG AMB	26	PROPOSTA E ACQUISTO ATTREZZATURE PIGNA, SAN BIAGIO, VALLECROSA, OSPEDALETTI, CAMPOROSSO, SOLDANO	Interventi da attivare	M2	C.1.1/1.2	A	EGATO 18 COMUNI	452 giorni	668.485,00 €	

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 che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.



L'Organo di revisione non ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

### **2. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

#### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere periodicamente verificate con particolare attenzione al recupero evasione tributaria, agli incassi degli oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente, all'incasso effettivo delle sanzioni al codice della strada e all'andamento della gestione dei parcheggi. Occorre altresì verificare con opportuna frequenza la congruità dei fondi rischi adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero insufficienti per mantenere l'equilibrio economico e finanziario complessivo. In particolare occorre determinare il fondo rischi contenzioso.

#### **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.

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

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri, in particolare per le voci evidenziate al precedente punto a)

#### **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.

### 3. 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026<sup>te</sup> sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, written over a set of horizontal lines. The signatures are stylized and appear to be of different individuals. The first signature is at the top, the second is in the middle, and the third is at the bottom, partially overlapping the second one.