

**COMUNE DI TERNI**  
*Provincia di Terni.*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Carlo Ulisse Rossi*

*Rosella Tonni*

*Carlo Luigi Lubello*

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 63. del 1 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**

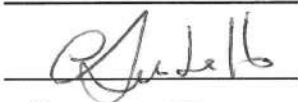
l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 1.12.2023.


L'ORGANO DI REVISIONE



---



---



## 1. PREMESSA

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Carlo Luigi Lubello, Rosella Tonni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 163 del 28.12.2022 per il triennio 2023- 2025;

### **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 27/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 27/11/2023 delibera n. 181/2023 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 il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Terni registra una popolazione al 01.01.2023 di n. 108.630 abitanti.

L'Ente è in dissesto finanziario e la procedura di risanamento è in fase conclusiva.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25/07/2023.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio fino ai primi mesi del 2023 e precisamente fino alla data di approvazione del bilancio.

Nel periodo gestito in esercizio provvisorio l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nelle modalità indicate nel principio contabile All. 4/1.

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.

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere sul Documento Unico di programmazione (DUP) in corso di approvazione dal Consiglio comunale (deliberazione di Giunta n. 180 del 27/11/2023) con verbale n. 62 del 29/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

##### *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 è stato oggetto di deliberazione di Giunta n. 168 del 27/11/2023.

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

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

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

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

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta n. 174 del 27/11/2023.

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)

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione n. 173 del 27/11/2023.

### **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**

E' stato redatto 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.

### **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)

### **Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 178 del 27/11/2023.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 110 del 19/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20/04/2023 con verbale n. 18.

**TABELLA 1**

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 65.466.862,57
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 15.741.780,70
b) Fondi accantonati	€ 47.623.390,11
c) Fondi destinati ad investimento	€ 569.921,36
d) Fondi liberi	€ 1.531.770,40
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 65.466.862,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non era tenuto a intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

**5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione attualmente non ha ricevuto comunicazioni e non è a conoscenza di debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

TABELLA 4

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€11.190.759,59	€ 2.563.967,98	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 22.975.139,57	€ 2.480.828,78	€ 1.666.546,33	€ 1.657.087,33
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 56.017.736,59	€ 52.977.312,82	€ 53.147.312,82	€ 53.147.312,82
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 21.708.887,03	€ 18.555.787,47	€ 16.554.127,81	€ 16.147.461,81
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 30.723.819,65	€ 30.997.172,19	€ 29.433.974,31	€ 29.124.396,44
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 91.911.793,66	€ 34.637.446,66	€ 22.320.169,28	€ 4.203.950,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 2.700.000,00	€ 600.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 70.413.500,00	€ 70.103.500,00	€ 70.106.500,00	€ 70.103.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 418.081.941,37</b>	<b>€ 323.356.321,18</b>	<b>€ 304.168.935,83</b>	<b>€ 285.324.013,68</b>

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 104.620.058,04	€ 94.552.335,66	€ 91.578.724,68	€ 91.502.032,86
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 121.656.693,86	€ 38.338.697,37	€ 22.530.810,66	€ 4.314.591,38
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 10.951.384,19	€ 9.921.482,87	€ 9.512.595,21	€ 8.963.584,16
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28	€ 110.440.305,28
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 70.413.500,00	€ 70.103.500,00	€ 70.103.500,00	€ 70.103.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 418.081.941,37</b>	<b>€ 323.356.321,18</b>	<b>€ 304.165.935,83</b>	<b>€ 285.324.013,68</b>

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

TABELLA 5

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ <b>2.480.828,78</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 2.346.187,43
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 134.641,35
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ <b>1.666.546,33</b>
<b>FPV corrente:</b>	€ <b>1.666.546,33</b>
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 1.666.546,33
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- 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	€ 753.725,51
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.592.461,92
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>	€ <b>2.346.187,43</b>
Entrata in conto capitale	€ 134.641,35
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ <b>134.641,35</b>
<b>TOTALE</b>	€ <b>2.480.828,78</b>



L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, si è avvalso della proroga delle disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021,conv.nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL poiché l'Ente è tutt'ora in dissesto finanziario e beneficia della proroga al 2025 dell'iscrizione in bilancio del Fondo anticipazioni di liquidità per gli enti in dissesto (emendamento al decreto legge 132/2023).

-l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021,conv.nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

## 6.3. Equilibri di bilancio

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

**TABELLA 6**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2346187,43	1666546,33	1657087,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	102530272,48	99135414,94	98419171,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	94552335,66	91578724,68	91502032,86
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>1666546,33</i>	<i>1623362,34</i>	<i>1623362,34</i>

- fondo crediti di dubbia esigibilità		6430301,89	6435132,11	6435132,11
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	(-)	9921482,87	9512595,21	8963584,16
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>402641,38</b>	<b>-289358,62</b>	<b>-389358,62</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	645000,00	1100000,00	900000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1047641,38	810641,38	510641,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	2563967,98	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	134641,35	0,00	0,00
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	35237446,66	22820169,28	4703950,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	645000,00	1100000,00	900000,00
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	(+)	1047641,38	810641,38	510641,38
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	38338697,37 0,00	22530810,66 0,00	4314591,38 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>

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.

## 6.4. Previsioni di cassa

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

**TABELLA 7**

Situazione di cassa	2021	2022	2023*
Disponibilità:	€ 29.692.601,12	€ 43.754.449,37	€ 46.468.890,23
di cui cassa vincolata	€ 16.732.913,93	€ 24.213.398,95	€ 24.025.200,93
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

\* Gli importi indicati per l'anno 2023 sono desunti dall'applicativo del tesoriere alla data del 28/11/2023.

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 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 programmi 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 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha previsto in bilancio l'utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni con correlato stanziamento di spesa generico in modo da dover essere destinati in caso di reale realizzazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha previsto la rinegoziazione di mutui.

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

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

### **7.1 Entrate**

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

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

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80 (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.500,00)

**TABELLA 8**

<b>Scaglione IRPEF</b>	<b>Esercizio 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>
€ 0 - € 12.500,00	esenzione	esenzione

€ 12.500,00 - oltre	0,80	0,80
---------------------	------	------

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

### IMU

L'Ente ha approvato la modifica del regolamento Imu in adeguamento alle novità normative.

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:

**TABELLA 8-a**

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato )	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 22.500.000,00	€ 22.500.000,00	€ 22.650.000,00	€ 22.650.000,00

### TARIC

#### **L'Ente è passato al sistema TARIC**

Il Consiglio comunale con deliberazione n. 269 del 30.12.2020, ha istituito la **tariffa rifiuti corrispettiva denominata TARIC** in luogo della TARI, come consentito dalla legge n.147/2013. In particolare il comma 668 art. 1 legge n°147/2013 dispone che: "I Comuni che hanno realizzato sistemi di misurazione puntuale della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico possono, con regolamento di cui all'articolo 52 del decreto legislativo n.446 del 1997, prevedere l'applicazione di una tariffa avente natura corrispettiva, in luogo della TARI. La tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani".

Quanto precede comporta che la TARIC non costituisce entrata diretta del Comune, non essendoci dal 2021 la previsione nel bilancio dell'Ente. L'effetto di quanto sopra comporta una decurtazione dal bilancio dell'Ente delle poste relative all'entrata e alla spesa per la gestione del servizio rifiuti.

La disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il pagamento della TARIC 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

TABELLA 8-c

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2023 (assestato)</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>
Imposta di soggiorno	€ 280.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00

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.

**7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

TABELLA 9

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	€ 2.551.358,19	€ 3.002.829,71	€ 2.180.000,00	€ 1.515.706,43	€ 2.200.000,00	€ 1.529.611,99	€ 2.200.000,00	€ 1.529.611,99
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ 100.000,00	€ 13.274,16	€ 100.000,00	€ 13.274,16	€ 100.000,00	€ 13.274,16

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 si è attivato nel rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**TABELLA 10**

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 4.470.000,00	€ 4.470.000,00	€ 4.470.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.925.000,00	€ 2.925.000,00	€ 2.925.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 7.395.000,00</b>	<b>€ 7.395.000,00</b>	<b>€ 7.395.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.631.684,50	€ 3.631.684,50	€ 3.631.684,50
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>49,11%</b>	<b>49,11%</b>	<b>49,11%</b>

Con atto di Giunta 166 in data 23/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

#### CDS ART. 142

RIPARTO GESTIONE PROVENTI CDS ART. 142			previsione 2024	previsione 2025	previsione 2026
PROVENTI CODICE STRADA (autovelox) verbali totali STIMATI	45.000	Cap 1380	2.925.000,00	2.925.000,00	2.925.000,00
<b>SPESE ACCESSORIE:</b>					
- POSTALI CDS ART. 142		839 cc 400	298.305,00	298.305,00	298.305,00
Spese riscossione coattiva		839 cc 400	18.000,00	18.000,00	18.000,00
Rimborso spes notifica altri comuni		839 cc 400	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Spese spedizione pec		593 cc 400	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese contratto Terni Reti /atto	5,9	spese fisse di gestione	593 cc 400	240.267,00	240.267,00
Spese contratto Terni Reti (30%)	9800 0		593 cc 400	35.868,00	35.868,00
Terni Reti compenso clausola transitoria verbali pre 2022			593 cc 400	28.000,00	28.000,00
CANONE ANNUALE GESTIONE IMPIANTO AUTOVELOX			658 cc 770	65.880,00	65.880,00
- RIMBORSO SANZIONI CDS NON DOVUTE		977 cc 400	1.500,00	1.500,00	1.500,00
SPESE VISURE MCTC		820 cc 400	28.000,00	28.000,00	28.000,00
Spese legali e consulenze		650 cc 400	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>TOTALE SPESE ACCESSORIE</b>			<b>735.820,00</b>	<b>735.820,00</b>	<b>735.820,00</b>
<b>PROVENTI NETTI CDS</b>			<b>2.189.180,00</b>	<b>2.189.180,00</b>	<b>2.189.180,00</b>



RIPARTO UTILIZZO VINCOLATI PROVENTI:		minim o	prev.	previsione 2024	previsione 2025	previsione 2026
FCDE (vedi scheda)			49,11 %	1.436.467,50	1.436.467,50	1.436.467,50
DISPONIBILITA' RESIDUA				752.712,50	752.712,50	752.712,50
QUOTA 50% PROPRIETARIO DELLA STRADA			0%	-	-	-
<b>UTILIZZO RISORSE DISPONIBILI (100%)</b>				<b>752.712,50</b>	<b>752.712,50</b>	<b>752.712,50</b>
OO.PP. DA PIANO TRIENNALE						

<i>Segnaletica stradale CAP 674/ cc 770 € 50.000,00 e Cap 6480 cc 400 Titolo 2° € 80.000,00 per TUTOR</i>				130.000,00	130.000,00	130.000,00
<i>manutenzione e agg sistemi informatici cap 520 cc 400 per tutor</i>				10.500,00	10.500,00	10.500,00
<i>assunzioni a tempo determinato</i>				100.000,00	100.000,00	100.000,00
<i>cap.736/780 STRADE</i>				512.212,50	512.212,50	512.212,50
				<b>752.712,50</b>	<b>752.712,50</b>	<b>752.712,50</b>

## CDS ART. 208

RIPARTO GESTIONE PROVENTI CDS ART. 208		Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	
proventi codice della strada	380	4.470.000,00	4.470.000,00	4.470.000,00	
n. verbali stimati	60000				
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>4.470.000,00</b>	<b>4.470.000,00</b>	<b>4.470.000,00</b>	
<b>SPESE ACCESSORIE:</b>					
- SPESE POSTALI (ART. 208)		342.885,00	342.885,00	342.885,00	
-sp.contr. Terni Reti 5,90/atto	5,9	374.423,00	374.423,00	374.423,00	
- sp.contr.Terni Reti (ART. 208)	98000,00	83.692,00	83.692,00	83.692,00	
Terni Reti comp clausola trans verbali pre 2022		14.000,00	14.000,00	14.000,00	
SPESE VISURE MCTC ACIPRA		20.000,00	20.000,00	20.000,00	
Restituzione somme non dovute		1.500,00	1.500,00	1.500,00	
Rimborso spes notifica comuni		8.000,00	8.000,00	8.000,00	
<b>TOTALE SPESE ACCESSORIE</b>		<b>844.500,00</b>	<b>844.500,00</b>	<b>844.500,00</b>	
<b>PROVENTI NETTI CDS</b>		<b>3.625.500,00</b>	<b>3.625.500,00</b>	<b>3.625.500,00</b>	
<b>RIPARTO UTILIZZO VINCOLATI PROVENTI:</b>	minimo	prev.	previsione 2024	previsione 2025	previsione 2026

FCDE (vedi scheda)		49,11 %	2.195.217,00	49,11%	2.195.217,00	49,11 %	2.195.217,00
<b>DISPONIBILITA' RESIDUA</b>			<b>1.430.283,00</b>		<b>1.430.283,00</b>		<b>1.430.283,00</b>
QUOTA VINCOLATA		50%	715.141,50	50%	715.141,50	50%	715.141,50
QUOTA LIBERA		50%	715.141,50	50%	715.141,50	50%	715.141,50
<i>sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica stradale</i>	<b>1/4</b>		178.785,38	260,05%	178.785,38		178.785,38
<i>attività controllo e accertamento violazione CDS con acquisto automezzi, mezzi e attrezzature</i>	<b>1/4</b>		178.785,38	260,05%	178.785,38		178.785,38
<i>manutenzione strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione barriere, sistemazione manto stradale, interventi sicurezza stradale, corsi didattici, assistenza e previdenza personale, mobilità ciclistica.</i>	<b>1/2</b>		357.570,75	520,10%	357.570,75		357.570,75
<b>TOTALE RIPARTO UTILIZZO</b>			<b>715.141,50</b>		<b>715.141,50</b>		<b>715.141,50</b>
QUOTA RESIDUA PROVENTI (utilizzo libero bilancio)		50,00 %	715.141,50	50,00%	715.141,50	50,00 %	715.141,50

PREVISIONI DI SPESA	CAPITOLO	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
MANUT. SEGNALETICA STRADALE (ART. 208)	330-700-674 CC 770	178.785,38	178.785,38	178.785,38
FONDO PREVID.ASSIST. AGENTI (ART. 208)	55 cc 400	182.000,00	182.000,00	182.000,00
	Assunzioni	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Varchi ztl	75.570,75	75.570,75	75.570,75
AUTOMEZZI E ATTREZZATURE	6480-255-110 cc 400	178.785,38	178.785,38	178.785,38
VISURE MCTC e ACI PRA	820 cc 400	20.000,00	20.000,00	20.000,00
FCDE	1	2.195.217,00	2.195.217,00	2.195.217,00
- SPESE POSTALI (ART. 208)	839 cc 400	342.885,00	342.885,00	342.885,00
-sp.contr. Terni Reti 5,90/atto	593 cc 400	374.423,00	374.423,00	374.423,00
- sp.contr.Terni Reti	593 cc 400	83.692,00	83.692,00	83.692,00
Terni Reti comp clausola trans verbali pre 2022	593 cc 400	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Restituzione somme non dovute	977 cc 400	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Rimborso spes notifica comuni	839 cc 400	8.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>TOTALE RIPARTO</b>		<b>3.754.858,50</b>	<b>3.754.858,50</b>	<b>3.754.858,50</b>
<b>UTILIZZO SPESE ORDINARIE DI BILANCIO</b>		<b>715.141,50</b>	<b>715.141,50</b>	<b>715.141,50</b>
<b>TOTALE RIPARTO ENTRATE VINCOLATE</b>		<b>4.470.000,00</b>	<b>4.470.000,00</b>	<b>4.470.000,00</b>

L'organo di revisione, visto il gettito preventivato per le entrate relative alle sanzioni del CDS, invita l'Ente a monitorare costantemente tale posta e, in caso di scostamenti, apportare eventuali correttivi.

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente al netto del canone unico sono così previsti:

TABELLA 11-a

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Altri (specificare)	3.044.060,85	3.054.060,85	3.054.060,85
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>3.044.060,85</b>	<b>3.054.060,85</b>	<b>3.054.060,85</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	550.663,39	552.472,37	552.472,37
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>18,09%</b>	<b>18,09%</b>	<b>18,09%</b>

proventi derivanti dalla gestione dei beni al netto del canone unico

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

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 175 del 27/11/2023 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Servizi a Domanda Individuale Previsione 2024

SERVIZI	previsione entrata 2024	COSTI		previsione spesa 2024	RAPPORTO % RIC/COSTI
		PERSONALE	BENI E SERVIZI		
Gestione sale culturali	€ 25.000,00	€ 42.810,32	€ 44.352,21	€ 87.162,53	28,68%
Asili nido	€ 250.000,00	€ 552.464,45	€ 245.806,52	€ 798.270,97	31,32%
Campi sportivi	€ 304.800,00	€ 204.464,91	€ 575.418,55	€ 779.883,46	39,08%
Fiere, Mercati e Servizi annonari	€ 79.000,00	€ 16.050,17	€ 74.526,92	€ 90.577,09	87,22%
Cascata delle Marmore	€ 4.720.000,00	€ 143.207,58	€ 2.663.219,42	€ 2.806.427,00	168,19%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.378.800,00</b>	<b>€ 958.997,43</b>	<b>€ 3.603.323,62</b>	<b>€ 4.562.321,05</b>	

PERCENTUALE DI COPERTURA  $\frac{€ 5.378.800,00}{€ 4.562.321,05}$  **117,90%**  
previsione 2024

### 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

**TABELLA 12**

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	€ 2.216.542,77	€ 2.076.246,60	€ 2.569.000,00	€ 1.732,29	€ 2.569.000,00	€ 1.732,29	€ 2.569.000,00	€ 1.732,29

### 7.1.7. 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:

**TABELLA 13**

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 1.985.616,76	€ 975.916,53	€ 1.009.700,23
<b>2023 (assestato)</b>	€ 1.935.000,00	€ 995.800,00	€ 939.200,00
<b>2024</b>	€ 1.600.000,00	€ 645.000,00	€ 955.000,00
<b>2025</b>	€ 1.600.000,00	€ 1.100.000,00	€ 500.000,00
<b>2026</b>	€ 1.600.000,00	€ 900.000,00	€ 700.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla

Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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:

**TABELLA 14**

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 28.320.728,52	€ 27.988.918,99	€ 27.946.712,28	€ 27.975.870,50
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 2.363.086,82	€ 2.354.033,65	€ 2.375.304,33	€ 2.349.240,93
103	Acquisto di beni e servizi	€ 43.691.321,16	€ 36.653.460,52	€ 35.432.347,54	€ 35.115.359,53
104	Trasferimenti correnti	€ 12.021.578,81	€ 9.092.090,24	€ 9.239.884,90	€ 9.239.884,90
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 5.213.549,93	€ 5.036.519,43	€ 4.693.901,20	€ 4.631.574,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 418.584,94	€ 90.247,96	€ 81.150,83	€ 81.150,83
110	Altre spese correnti	€ 12.418.701,40	€ 13.337.064,87	€ 11.809.423,60	€ 12.108.952,17
	<b>Totale</b>	<b>104.447.551,58</b>	<b>94.552.335,66</b>	<b>91.578.724,68</b>	<b>91.502.032,86</b>

### 7.2.1 Spese di personale

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

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 38.338.697,37
- per il 2025 ad euro 22.530.810,66
- per il 2026 ad euro 4.314.591,38

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

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non previsti.

**8. FONDI E ACCANTONAMENTI****8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

Tipologia	2024	2025	2026
spese correnti tit. 1	94.552.335,66	91.578.724,68	91.502.032,86
%	0,85%	0,87%	1,09%
fondo riserva	800.000,00	800.000,00	1.000.000,00
fondo di riserva di cassa	453.185,77		
spese finali	226.746.070,97		
	0,20%		

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

**8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 453.185,77
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 6.430.301,89 per l'anno 2024;
  - euro 6.435.132,11 per l'anno 2025;
  - euro 6.435.132,11 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione.

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

**TABELLA 16**

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 6.430.301,89	€ 6.435.132,11	€ 6.435.132,11

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

**TABELLA 17**

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 150.000,00		€ 100.000,00		€ 100.000,00	
Fondo perdite società partecipate	€		€ 55.573,81		€ 55.573,81	
Fondo passività potenziali	€ 110.481,85		€ 149.988,33		€ 149.988,33	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 11.040,00		€ 11.040,00		€ 11.040,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€		€		€	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 88.334,89		€ 197.310,30		€ 325.997,08	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 617.192,78		€ 661.961,71		€ 632.803,50	

Altri (Fondo non obbligatorio emergenza Terni)	€	1.700.000,00	€	-	€	-
--	---	--------------	---	---	---	---

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

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali per un importo prudenziale di € 88.334,89.

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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

TABELLA 18-a

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	119.008.190,53	112.672.889,85	103.855.173,52	96.562.800,91	89.598.782,27
Nuovi prestiti (+)	2.736.961,48	100.000,00	600.000,00	500.000,00	500.000,00
Prestiti rimborsati (-)	9.072.262,16	8.917.716,33	7.892.372,61	7.464.018,64	6.855.232,84
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno indebitamento</b>	<b>112.672.889,85</b>	<b>103.855.173,52</b>	<b>96.562.800,91</b>	<b>89.598.782,27</b>	<b>83.243.549,43</b>

Anticipazione di Liquidità	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	28.251.131,80	27.321.468,60	26.434.260,20	25.532.283,60	24.615.282,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	929.663,17	887.208,43	907.976,57	917.001,29	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno Anticipazione di Liquidità</b>	<b>27.321.468,63</b>	<b>26.434.260,17</b>	<b>25.526.283,63</b>	<b>24.615.282,31</b>	<b>24.615.282,31</b>

Fondo Rotazione OSL	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	22.923.087,46	21.778.172,77	20.631.713,34	19.481.497,84	18.327.505,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.144.914,69	1.146.459,43	1.150.215,50	1.153.992,49	1.157.790,53
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno Fondo di Rotazione OSL</b>	<b>21.778.172,77</b>	<b>20.631.713,34</b>	<b>19.481.497,84</b>	<b>18.327.505,35</b>	<b>17.169.714,82</b>

<b>Totale</b>	<b>161.772.531,25</b>	<b>150.921.147,03</b>	<b>141.570.582,38</b>	<b>132.541.569,93</b>	<b>125.028.546,56</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:

**TABELLA 18-b**

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari (interessi)	4.538.875,23	4.504.154,82	4.350.892,55	4.028.682,94	3.776.316,65
Quota capitale	9.072.262,31	8.917.716,33	7.892.372,61	7.464.018,64	6.855.232,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.611.137,54</b>	<b>13.421.871,15</b>	<b>12.243.265,16</b>	<b>11.492.701,58</b>	<b>10.631.549,49</b>

Il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL è calcolato nel seguente prospetto.

**TABELLA 18-c**

	2024	2025	2026
Interessi passivi	5.204.586,02	4.861.967,79	4.799.640,59
entrate correnti	94.081.777,89	94.081.777,89	94.081.777,89
% su entrate correnti	5,53%	5,17%	5,10%
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

**TABELLA 18-e**

	Valore Garanzia	Importo Garantito
Piscine dello Stadio	6.000.000,00	5.477.538,00
Fideiussione per campo sportivo Terni Est	600.000,00	384.552,00
		<b>5.862.090,00</b>

data di riferimento archivio Centrale Rischi agosto 2023

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

## 11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, come già descritto nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

**TABELLA 20**

Intervento	Interventi attivati/ da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo	FOI	COFINANZIAMENTO	IMPORTO TOTALE	Fase di Attuazione
EX CHIESA DEL CARMINE CUP F48I20000030005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	1.500.000,00 €	150.000,00	150.000,00	1.800.000,00	Esecuzione
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIA BRAMANTE CUP F41B21001510002	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	682.800,00 €	100.000,00	347.200,00	1.130.000,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE GIARDINI LA PASSEGGIATA CUP F41B16000180004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	1.000.000,00 €	100.000,00	-	1.100.000,00	Esecuzione

COMPLETAMENTO PARCO GALIGANI CUP F43D2100205001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	600.000,00 €	60.000,00	400.000,00	1.060.000,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE VARI PLAYGROUND CUP F47H2100317001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	2.000.000,00 €	200.000,00	-	2.200.000,00	Esecuzione
ADEGUAMENTO TEATRO G.VERDI CUP F43D2100204001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	10.000.000,00 €	4.000.000,00	-	14.000.000,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE CAMPO SCUOLA CASAGRANDE CUP F44H1600034007	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	1.500.000,00 €	150.000,00	-	1.650.000,00	Esecuzione
MANUTENZIONE SALA MONTESI CUP F47H2100295001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	200.000,00 €	20.000,00	-	220.000,00	Esecuzione
MANUTENZIONE CASA DELLE MUSICHE CUP F47H2100288001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	500.000,00 €	150.000,00	-	650.000,00	Esecuzione
IMPIANTI SPORTIVI-PIEDILUCO CLUSTER 3 CUP F44J2200009006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	3.1	31/01/2026	4.000.000,00 €	400.000,00	-	4.400.000,00	Esecuzione
CLUSTER 1 CENTRO SPORTIVO SAN GIOVANNI CUP F45B2200007006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	3.1	31/01/2026	2.000.000,00 €	1.000.000,00	-	3.000.000,00	Esecuzione

CLUSTER 2 - CAMPO DA CALCIO OVIDIO LAURETI CUP F48E22000090006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	3.1	31/01/2026	800.000,00 €	80.000,00	-	880.000,00	Esecuzione
INFRASTRUTTURE DI RICARICA BUS ELETTRICI CUP F41B2200139006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C2	4.4.1	30/06/2026	1.125.000,00 €	-	-	1.125.000,00	Esecuzione
RINNOVO FLOTTE BUS CUP:F40J22000030006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C2	4.4.1	30/06/2026	5.334.146,00 €	-	-	5.334.146,00	Esecuzione
EX DECRETO CRESCITA - RIQUALIFICAZIONE E ENERGETICA PALAZZO PRIMAVERA CUP F43I22000140006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2024	231.000,00 €	-	-	231.000,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA PAT. COMUNALE CUP F44J22000130001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2024	231.000,00 €	-	-	231.000,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLA CARDUCCI CUP F49J21002750001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2022 COLLAUDO 31/12/2023	210.000,00 €	-	-	210.000,00	Esecuzione
CUP F42E23000110006, Interventi di riqualificazione energetica patrimonio comunale ex Decreto Crescita 2020-bis,		M2	C4	2.2						Esecuzione
MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA PASSERELLA VIA DEL CASSERO CUP F47H20001420005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2023	700.000,00 €	-	-	700.000,00	Esecuzione

RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO LOCALITA' PONTE DEL TORO CUP F41B22000650001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2025	800.000,00 €	-	-	800.000,00	Esecuzione
RIPRISTINO AMBIENTALE EX TIRO A VOLO CESI CUP F46C22000130001	Interventi da attivare	M2	C4	3.4	30/06/2026	950.000,00 €	-	-	950.000,00	Programmazione
TEATRI, EFFICIENZA ENERGETICA SECCI CUP F44H22000790001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	1.3	31/12/2023	240.000,00 €	48.000,00	60.000,00	348.000,00	Esecuzione
CESI PORTA DELL'UMBRIANTRATE CUP F47B22000040004	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	2.1	30/06/2026	20.000.000,00 €	-	-	20.000.000,00	Esecuzione
CESI PORTA DELL'UMBRIANFORNITURE E SERVIZI										
CESI PORTA DELL'UMBRIANCONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI										
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI CUP F41F22002590006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	22/01/2024	69.000,00	-	-	69.000,00	In esecuzione
ADOZIONE APP IO CUP F41F22001760006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	21/05/2024	54.950,00	-	-	54.950,00	In esecuzione
ABILITAZIONE AL CLOUD CUP F41C23000050006	Interventi da attivare	M1	C1	1.2	24/08/2025	1.003.880,00	-	-	1.003.880,00	Programmazione

ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP F41F22002870006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.1	22/01/2025	516.323,00	-	-	516.323,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE EX SCUOLA INFANZIA GRILLO CUP F41B21001600001	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.1	30/06/2026	987.000,00	98.700,00	-	1.085.700,00	Esecuzione
REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO CAMPOMAGGIORE CUP F45E22000020006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.1	30/06/2026	1.341.571,00	134.157,10	-	1.475.728,10	Esecuzione
GIROTONDO CUP F45F22000450006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.1	30/06/2026	724.100,00	72.410,00	-	796.510,00	Esecuzione
NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCOLASTICA BENEDETTO BRIN CUP F45E22000030006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.2	30/06/2026	750.000,00	75.000,00	175.000,00	1.000.000,00	Esecuzione
RIQUALIFICAZIONE ARCHITETTONICA SCUOLA FALCONE-BOSELLINO CUP F47G22000000006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.2	30/06/2026	525.203,93	-	-	525.203,93	Esecuzione
ADEGUAMENTO SISMICO EFF. ENERGETICO CAMPITELLO CUP:F41B22000490001	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	30/06/2026	1.081.594,47	-	108.159,45	1.189.753,92	Esecuzione
ADEGUAMENTO SISMICO EFF. ENERGETICO LE GRAZIE CUP F41B21000540001	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	3.3	30/06/2026	4.170.000,00	417.000,00	-	4.587.000,00	Esecuzione
Rafforzamento dei servizi sociali	Interventi da	M5	C2	1.1.3	30/06/2026	330.000,00	-	-	330.000,00	Programmazione

domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione e CUP F44H22000470006	attivare									
Progetto individualizzato abitazione lavoro CUP F44H22000460006	Interventi da attivare	M5	C2	1.2	30/06/2026	715.000,00	-	-	715.000,00	Programmazione
Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali CUP F14H22000580006	Interventi da attivare	M5	C2	1.1.4	30/06/2026	210.000,00	- €	-	210.000,00	Programmazione
Rete di servizi di facilitazione digitale CUP F14H23000020006	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.7.2	31/12/2025	216.241,19	- €	-	216.241,19	Esecuzione

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 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;
- dei seguenti elementi

L'Organo di controllo invia l'Ente a tenere conto delle considerazioni esposte al paragrafo 7.1.3 della presente relazione.

#### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano rispettate tutte le previsioni di entrata.

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

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

Il Collegio invita l'Ente a persistere nel monitoraggio dell'ultima fase del dissesto prevista con la chiusura dell'esercizio corrente nonché alla supervisione degli effetti e delle conseguenze future dallo stesso scaturenti.



### 13. CONCLUSIONI

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

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

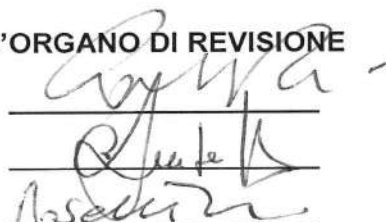
L'Organo di revisione:

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

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the members of the revision body.

Terni, 01/12/2023

Comune di Terni - ACTRA01

**Prot. 0196463** del 01/12/2023 - Uscita

Impronta informatica: bded1bac5c268541c032edffc70d8f674a00da9b4aff62c19e47138a79202c65

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale