

COMUNE DI SAVIGLIANO

PROVINCIA DI CUNEO



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

PASSONI GIANGUIDO

GARDINI MORELLO DAMIANO

GAZZANIGA GIANFRANCO

COMUNE DI SAVIGLIANO

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 30 DEL 12/12/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Premesso che l'organo di revisione ha

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025 - 2027, unitamente agli allegati legge;
- visto il D. Lgs. 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 2025 - 2027, del COMUNE DI SAVIGLIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI SAVIGLIANO, 12/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

PASSONI GIANGUIDO

GARDINI MORELLO DAMIANO

GAZZANIGA GIANFRANCO

INDICE

| | |
|---|----|
| PREMESSA | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 5 |
| VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 6 |
| LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024 | 8 |
| DEBITI FUORI BILANCIO | 8 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027 | 9 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) | 13 |
| EQUILIBRI DI BILANCIO | 13 |
| PREVISIONI DI CASSA | 15 |
| UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI | 17 |
| RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI | 17 |
| ENTRATE E SPESE DI CARATTERE NON RIPETITIVO | 17 |
| NOTA INTEGRATIVA | 17 |
| CONGUAGLI FONDI COVID-19 | 17 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI | 18 |
| ENTRATE | 18 |
| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI | 21 |
| SPENDING REVIEW | 22 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | 22 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI | 23 |
| FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA | 23 |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE) | 23 |
| FONDI PER SPESE POTENZIALI | 25 |
| FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI | 25 |
| INDEBITAMENTO | 26 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 27 |
| PNRR | 28 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 29 |
| CONCLUSIONI | 31 |

PREMESSA

I sottoscritti PASSONI GIANGUIDO GARDINI MORELLO DAMIANO GAZZANIGA GIANFRANCO revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 20.12.2023

PREMESSO

che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 06/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025- 2027, approvato dalla giunta comunale con Deliberazione n.208 del 15.11.2024, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 13.11.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027;

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 SAVIGLIANO registra una popolazione al 01/01/2024 di n. 21844 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026.

Si precisa che nei prospetti comparativi con l'esercizio 2024 i dati sono indicati prima della variazione di assestamento di novembre.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione 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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che nel Bilancio di Previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 196.901,11 di avanzo vincolato che sono stati allegati ai prospetti A1 e A2 per le quote vincolate ed accantonate di avanzo presunto.

Si raccomanda il rispetto dell'art.187, c.3 TUEL.

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.28 del 29.07.2024 ha espresso parere con verbale n. 17 del 23.07.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 29 del 12/12/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma 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 n. 160 del 4.09.2024

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).

Programma annuale degli incarichi

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

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. 203 del 15.11.2024

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

L'organo consiliare ha approvato con Deliberazione n. 11 del 23.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 10.04.2024 con verbale n 9

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2023 |
|---|---------------------|
| Risultato di Amministrazione (+/-) | 5.382.022,27 |
| <i>di cui:</i> | |
| a) Fondi vincolati | 1.271.992,95 |
| b) Fondi accantonati | 1.130.660,49 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 19.334,28 |
| d) Fondi liberi | 2.960.034,55 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 5.382.022,27 |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.329.629,03 così dettagliato:

- Quote accantonate 9.669,34 €
- Quote vincolate 456.941,38€
- Quote destinate agli investimenti 7.180,00 €
- Quote disponibili 855.838,31 €

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

| DENOMINAZIONE | | RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | |
|---------------|---|---------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| T | | RESIDUI | PREV. DEF 2024 | PREVISIONI 2025 | PREVISIONI 2026 | PREVISIONI 2027 |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (1) | | 278.767,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (1) | | 3.069.556,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | 932.629,03 | 196.901,11 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente (2) | | 0,00 | 0,00 | | |
| | - di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | 10.886.702,12 | 10.404.474,49 | | |
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.133.630,08 | 13.699.047,86 | 13.690.265,90 | 13.690.265,90 | 13.690.265,90 |
| | | | 15.288.342,06 | 15.665.307,19 | | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 567.727,89 | 1.291.499,85 | 578.799,58 | 549.739,58 | 599.739,58 |
| | | | 1.782.909,20 | 1.146.527,47 | | |
| 3 | Entrate extratributarie | 336.919,88 | 3.902.423,42 | 3.607.850,00 | 3.436.889,19 | 3.401.811,50 |
| | | | 4.295.031,34 | 3.902.939,88 | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|--|---------------------|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4 | Entrate in conto capitale | | 3.405.885,49 | Previsione di competenza | 5.031.027,89 | 4.951.837,00 | 842.383,12 | 766.300,00 |
| | | | | Previsione di cassa | 5.945.957,30 | 8.357.722,49 | | |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | 400,00 | Previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | Previsione di cassa | 400,00 | 400,00 | | |
| 6 | Accensione prestiti | | 0,00 | Previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | Previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | 0,00 | Previsione di competenza | 4.600.000,00 | 4.600.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | Previsione di cassa | 4.600.000,00 | 4.600.000,00 | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | | 460.779,18 | Previsione di competenza | 3.959.650,00 | 3.959.650,00 | 3.953.000,00 | 3.953.000,00 |
| | | | | Previsione di cassa | 4.263.233,51 | 4.413.779,18 | | |
| | TOTALE TITOLI | | 6.905.342,52 | Previsione di competenza | 32.483.649,02 | 31.388.402,48 | 22.472.277,79 | 22.411.116,98 |
| | | | | Previsione di cassa | 36.175.873,41 | 38.086.676,21 | | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 6.905.342,52 | Previsione di competenza | 36.764.602,65 | 31.585.303,59 | 22.472.277,79 | 22.411.116,98 |
| | | | | Previsione di cassa | 47.062.575,53 | 48.491.150,70 | | |

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres.). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art.42, comma 8, del Digs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultati dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio di bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

| T | DENOMINAZIONE | RESIDUI | PREV. DEF 2024 | PREVISIONI 2025 | PREVISIONI 2026 | PREVISIONI 2027 |
|---|--|--------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | | | |
| 1 | SPESE CORRENTI | 5.850.161,16 | 19.702.359,05 | 17.950.653,59 | 17.793.866,79 | 17.678.991,98 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 5.445.958,83 | 8.258.270,60 | 4.951.837,00 | 773.010,00 | 766.300,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 244.323,00 | 123.163,00 | 12.401,00 | 12.825,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 4.600.000,00 | 4.600.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 276.893,39 | 3.959.650,00 | 3.959.650,00 | 3.953.000,00 | 3.953.000,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------------------------------|----------------------|--|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 4.236.543,39 | | |
| TOTALE TITOLI | 11.573.013,38 | | 36.764.602,65 | | 31.585.303,59 | 22.472.277,79 | 22.411.116,98 |
| | | | | | 1.660.899,74 | 830.892,50 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 42.499.791,11 | | |
| | | | | | 36.764.602,65 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 11.573.013,38 | | 36.764.602,65 | | 31.585.303,59 | 22.472.277,79 | 22.411.116,98 |
| | | | | | 1.660.899,74 | 830.892,50 | 0,00 |
| | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | 42.499.791,11 | | |
| | | | | | 42.499.791,11 | | |

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Si da atto che il Fondo Pluriennale Vincolato verrà definito in occasione del riaccertamento dei residui nel mese di marzo 2025.

Il Collegio ricorda l'importanza della determinazione dell'FPV già in sede di predisposizione di bilancio preventivo.

FAL - FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

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 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------------|-------------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 10.404.474,49 | | |
| 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 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) 17.876.915,48 | 17.676.894,67 | 17.691.816,98 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti | (-) 17.950.653,59 | 17.733.866,79 | 17.678.991,98 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | 82.503,90 | 82.503,90 | 82.503,90 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) 123.163,00 | 12.401,00 | 12.825,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F) | -196.901,11 | -69.373,12 | 0,00 |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti | (+) 196.901,11 | | |
| <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 | (+) 10.000,00 | 79.373,12 | 10.000,00 |
| <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 | (-) 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | |
|---|-----|--------------------|-------------|-------------|
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.951.837,00 | 842.383,12 | 766.300,00 |
| 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 | (-) | 10.000,00 | 79.373,12 | 10.000,00 |
| 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 | (+) | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.951.837,00 | 773.010,00 | 766.300,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 196.901,11 | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI | | -196.901,11 | 0,00 | 0,00 |

Il comma 2 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 esplicita la definizione di equilibrio di bilancio prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.

In sostanza a livello normativo si conferma l'impostazione di Arconet (riunione 11/12/2019) che aveva precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'applicazione di euro 196.901,11 di avanzo presunto derivante da avanzo vincolato come da rendiconto approvato 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

PREVISIONI DI CASSA

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

| | 2022 | 2023 | 2024* |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Disponibilità | 10.223.870,79 | 10.886.702,12 | 10.404.474,49 |
| Di cui cassa vincolata | | 241.144,74 | 365.105,74 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | | | 0,00 |

(*) dati presunti alla data di redazione dello schema di bilancio di previsione.

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 al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 365.105,74 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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.

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

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

RISORSE DERIVANTI DA RINEGOZIAZIONE MUTUI

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoiazione 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 abbia 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 sia 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.

CONGUAGLI FONDI COVID-19

L'Ente ai fini del conguaglio Fondo Covid-19 è in deficit: l'ente ha provveduto con variazione di bilancio in data 28.11.2024 a imputare le risorse assegnate per l'anno 2024 in apposito capitolo.

Si da atto che le successive risorse verranno imputate a bilancio tramite apposite variazioni, e non sono state pertanto previste nel Bilancio di Previsione.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025- 2027, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

| Scaglione | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Scaglione unico | 2.811.490,00 | 2.970.000,00 | 2.970.000,00 | 2.970.000,00 |

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

IMU

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

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

| | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| IMU | 6.250.000,00 | 6.150.000,00 | 6.150.000,00 | 6.150.000,00 |
| TOTALE | 6.250.000,00 | 6.150.000,00 | 6.150.000,00 | 6.150.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TARI | 3.275.124,00 | 3.236.159,00 | 3.236.159,00 | 3.236.159,00 |
| FCDE competenza | 0,00 | 75.000,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| FCDE PEF TARI | | | | |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 3.236.159,00, con una diminuzione di euro 38.965,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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 Ente non ha ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| TRIBUTO | Accertato 2023 | Accertato 2024 | Prev. 2025 | Prev. 2026 | Prev. 2027 |
|---------|----------------|----------------|------------|------------|------------|
| IMU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TASI | 60.129,62 | 24.394,73 | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| TARI | 207.054,00 | 63.796,53 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono incassate dall'Unione Terre della Pianura e ripartite ai Comuni aderenti secondo Convenzione.

La Giunta ha deliberato in merito alla destinazione dei proventi con deliberazione n.196 del 11.11.2024.

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.

Proventi dei beni dell'ente

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

| TIPOLOGIA | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione | 1.081.935,00 | 933.224,19 | 904.351,00 |
| fitti attivi e canoni patrimoniali | 131.000,00 | 131.000,00 | 131.000,00 |
| TOTALE ENTRATE | 1.212.935,00 | 1.064.224,19 | 1.035.351,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 846,40 | 846,40 | 846,40 |
| Percentuale fondo (%) | 0,070% | 0,080% | 0,080% |

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita beni

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

| | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni PDC E.3.01.01.01.000 | 10.500,00 | 8.500,00 | 8.500,00 | 8.500,00 |
| Vendita di servizi PDC E.3.01.02.01.000 | 1.663.054,75 | 1.675.150,00 | 1.670.150,00 | 1.670.150,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 0,00 | 6.657,50 | 6.657,50 | 6.657,50 |
| Percentuale fondo (%) | 0,000% | 0,400% | 0,400% | 0,400% |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 197 del 11.11.2024 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 59,80 %.

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------|------------|----------------|---------------------|
| 2023 | 542.208,72 | 0,00 | 542.208,72 |
| 2024 | 720.323,00 | 120.000,00 | 600.323,00 |
| 2025 | 720.000,00 | 10.000,00 | 710.000,00 |
| 2026 | 661.835,31 | 79.373,12 | 582.462,19 |
| 2027 | 650.000,00 | 10.000,00 | 640.000,00 |

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.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati | | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 4.649.613,32 | 4.534.384,00 | 4.474.834,00 | 4.351.884,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico ente | 280.108,09 | 281.150,00 | 278.750,00 | 270.250,00 |
| 103 | Acquisto beni e servizi | 10.933.811,29 | 10.037.298,16 | 9.899.028,00 | 10.044.028,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 2.749.041,15 | 2.353.621,00 | 2.348.621,00 | 2.280.620,00 |
| 107 | Interessi passivi | 17.864,00 | 12.945,69 | 10.114,89 | 9.691,08 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | 3.625,00 | 3.625,00 | 3.625,00 | 3.625,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 186.885,52 | 177.500,00 | 177.500,00 | 177.500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 881.410,68 | 550.129,74 | 541.393,90 | 541.393,90 |
| TOTALE | | 19.702.359,05 | 17.950.653,59 | 17.733.866,79 | 17.678.991,98 |

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, non 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).

L'Organo di Revisione ha verificato che nelle previsioni non sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024 (esiste un apposito accantonamento sul Risultato di Amministrazione 2023).

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa di personale relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, pari a € 4.031.688,70 è coerente con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 4.231.067,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente 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, in sostituzione di una maternità e di una aspettativa non retribuita.

SPENDING REVIEW

L'Ente è in attesa della definizione dell'entità effettiva del taglio della spesa al Comune, prevista dopo il 31/01/2025. Si provvederà in corso di esercizio alle necessarie variazioni di bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

| Anno | Importo |
|------|--------------|
| 2025 | 4.951.837,00 |
| 2026 | 773.010,00 |
| 2027 | 766.300,00 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di Revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente.

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2025 - euro 53.735,84 pari allo 0,300% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.000,00 pari allo 0,280% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 50.000,00 pari allo 0,280% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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

| PREVISIONE | |
|------------|-----------|
| 2025 | 82.503,90 |
| 2026 | 82.503,90 |
| 2027 | 82.503,90 |

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato 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 della media semplice

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2025

| TITOLI | BILANCIO 2025 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 13.690.265,90 | 0,00 | 75.000,00 | 75.000,00 | 0,550% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 578.799,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |

| | | | | | |
|--|----------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.607.850,00 | 7.503,90 | 7.503,90 | 0,00 | 0,210% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 4.951.837,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TOTALE GENERALE | 22.828.752,48 | 7.503,90 | 82.503,90 | 75.000,00 | 0,360% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 17.876.915,48 | 7.503,90 | 82.503,90 | 75.000,00 | 0,460% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 4.951.837,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |

ANNO 2026

| TITOLI | BILANCIO 2026 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 13.690.265,90 | 0,00 | 75.000,00 | 75.000,00 | 0,550% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 549.739,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.436.889,19 | 7.503,90 | 7.503,90 | 0,00 | 0,220% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 842.383,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TOTALE GENERALE | 18.519.277,79 | 7.503,90 | 82.503,90 | 75.000,00 | 0,450% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 17.676.894,67 | 7.503,90 | 82.503,90 | 75.000,00 | 0,470% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 842.383,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |

ANNO 2027

| TITOLI | BILANCIO 2027 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 13.690.265,90 | 0,00 | 75.000,00 | 75.000,00 | 0,550% |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | 599.739,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 3.401.811,50 | 7.503,90 | 7.503,90 | 0,00 | 0,220% |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 766.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |
| TOTALE GENERALE | 18.458.116,98 | 7.503,90 | 82.503,90 | 75.000,00 | 0,450% |
| DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE | 17.691.816,98 | 7.503,90 | 82.503,90 | 75.000,00 | 0,470% |
| DI CUI FCDE IN C/CAPITALE | 766.300,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000% |

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è giudicato congruo dall'Amministrazione;
- L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| FONDO | ANNO 2025 | ANNO 2026 | ANNO 2027 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento per contenzioso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento oneri futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamento per indennità di fine mandato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 15.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

| | <i>Rendiconto anno 2023</i> |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 189.170,91 |
| Fondo oneri futuri* | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 21.537,00 |
| Altri fondi | 341.347,53 |

*I dati sono estratti dall'Allegato A1 del risultato di amministrazione del Rendiconto. Visto che non è prevista una voce per gli oneri futuri correggere la voce Altri fondi e inserire il dato a mano

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:

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 908.872,72 | 669.017,84 | 424.697,47 | 301.536,63 | 289.136,40 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 239.854,88 | 244.320,37 | 123.160,84 | 12.400,23 | 12.824,04 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -239.854,88 | -244.320,37 | -123.160,84 | -12.400,23 | 0,00 |
| Totale fine anno | 669.017,84 | 424.697,47 | 301.536,63 | 289.136,40 | 289.136,40 |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 22.310,01 | 17.864,00 | 12.945,69 | 10.114,89 | 9.691,08 |
| Quota capitale | 239.854,88 | 244.323,00 | 123.163,00 | 12.401,00 | 12.825,00 |
| Totale | 262.164,89 | 262.187,00 | 136.108,69 | 22.515,89 | 22.516,08 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025-2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 22.310,01 | 17.864,00 | 12.945,69 | 10.114,89 | 9.691,08 |
| Entrate Correnti | 16.916.678,81 | 18.499.978,32 | 18.651.867,51 | 18.892.971,13 | 17.876.915,48 |
| % su Entrate Correnti | 0,130% | 0,100% | 0,070% | 0,050% | 0,050% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,000% | 10,000% | 10,000% | 10,000% | 10,000% |

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato prudenzialmente un 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:

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

L'Ente ha provveduto, in data 28,11,2024, 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.

Si da atto che con lo stesso provvedimento è stato disposto il recesso dell'Ente dalla società EGEA S.p.A. a seguito della modifica sostanziale dell'oggetto sociale.

PNRR

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

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

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

- Abilitazione al cloud per le Pa locali;
- Applicazione App Io attivazione servizi;
- Dati e interoperabilità;
- Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale integrazione Spid e Cie;
- Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino;
- Piattaforma PagoPa attivazione servizi;
- Piattaforma Notifiche Digitali / Send;
- Efficientamento energetico bocciodromo di Viale Gozzano;
- Lavori di realizzazione della mensa scolastica a servizio della Scuola primaria Papa Giovanni XXIII;
- Efficientamento energetico della Ludoteca;
- Riqualficazione dell'antistadio "Morino".

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni/quote di finanziamento :

€ 165.000 per riqualficazione antistadio Morino

€ 171.600 per realizzazione mensa scolastica

€ 15.288 adozione app IO

€ 14.000 utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale integrazione Spid e Cie

€ 30.515 Dati e interoperabilità

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 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.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2025-2027;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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 (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

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 reimputazioni 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 pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: contributi erariali per interventi sul Teatro e sull'Asilo Nido; contributi regionali per lavori su torrenti, fiumi e adeguamento antisismico del Palazzetto dello Sport.

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 gli accantonamenti

Congruì gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato 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 dalla sua 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.

Si raccomanda di proseguire e potenziare le operazioni di aggiornamento e bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

Si raccomanda di rafforzare le soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e di altri contributi agli investimenti, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Si invita a potenziare l'attività di riscossione dei residui, anche in conto capitale, al fine di evitare tensioni di cassa dovute al pagamento delle spese in conto capitale o comunque coperte da contributo.

Si raccomanda di adeguare, se del caso, il fondo debiti commerciali nei tempi di legge;

Si raccomanda di determinare tempestivamente l'FPV.

CONFIDENTIAL

THE FOLLOWING INFORMATION IS UNCLASSIFIED EXCEPT WHERE SHOWN OTHERWISE

1. The information in this document is classified "Confidential" because its disclosure could result in the identification of sources, methods, or other information that would be of value to an adversary.

2. This information is being disseminated to you for your information only. It is not to be distributed outside your organization.

3. If you have any questions regarding this information, please contact the appropriate authority.

LEONARD BIRKBY

Leonard Birkby

1. The information in this document is classified "Confidential" because its disclosure could result in the identification of sources, methods, or other information that would be of value to an adversary.

2. This information is being disseminated to you for your information only. It is not to be distributed outside your organization.

3. If you have any questions regarding this information, please contact the appropriate authority.

4. This information is being disseminated to you for your information only. It is not to be distributed outside your organization.

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;
- 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

