

**COMUNE DI ZERMEGHEDO**

*Provincia di VICENZA*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Drago



**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 77 del 21/02/2025**

**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 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 2025-2027, del Comune di Zermeghedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 21.02.2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Drago



**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| Presentazione  | 1  |
| 1. PREMESSA  | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024                | 6  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 7  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027                      | 7  |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>            | 8  |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>           | 9  |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>                        | 9  |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i>                          | 13 |
| 6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>                | 15 |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>  | 15 |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i>                             | 15 |
| 6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>                     | 15 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 15 |
| 7.1 <i>Entrate</i>                                       | 15 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>            | 21 |
| 7.3 <i>Spending review</i>                               | 23 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 23 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 24 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>               | 24 |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>                    | 24 |
| 8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>   | 24 |
| 8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>                   | 25 |
| 8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>            | 26 |
| 9. INDEBITAMENTO   | 26 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 27 |
| 11. PNRR   | 28 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 29 |
| 13. CONCLUSIONI  | 30 |



## 1. PREMESSA

La sottoscritta dott.ssa Drago Laura, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24.02.2022;

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 12.02.2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 07.02.2025 con delibera n. 12, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07.02.2025 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.

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Zermeghedo registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 1331 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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 usufruendo del differimento al 28.02.2025 disposto dal Decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2024 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale –serie generale n.2 del 3 gennaio 2025 stante la prolungata assenza, tuttora in corso, del Responsabile del Servizio Finanziario



unica persona atta a svolgere le necessarie operazioni propedeutiche alla formazione della documentazione necessaria per la redazione del Bilancio di Previsione 2025-2027;

L'Ente, nell'anno 2024 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, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione.

Si specifica che con Sentenza n. 04426, il Consiglio di Stato ha stabilito che come indicato dall'articolo 151, comma 1, e dall'articolo 170, comma 5, del Tuel, non è obbligatorio approvare separatamente i due documenti in sedute consiliari distinte. Infatti, l'articolo 174, comma 1, del Tuel permette la presentazione congiunta di Dup e schema di bilancio di previsione, consentendo la loro approvazione nella stessa seduta.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) Semplificato, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.11 del 07.02.2025, ha espresso parere con verbale n.76 del 21.02.2025 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP Semplificato contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici**

L'Ente non ha ritenuto necessario redigere il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 in quanto non sono previsti interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

##### **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 contenuto all'interno del DUP Semplificato 2025-2027.



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

L'Ente non ha ritenuto necessario redigere il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice in quanto non sono previsti acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

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

Nella Sezione del DUP Semplificato 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. Nei periodi indicati non sono previste assunzioni.

**Programma annuale degli incarichi**

Non sono previsti incarichi e collaborazioni pertanto non è 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 Semplificato dedicata al PNRR.

**5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.7 del 29.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 08.04.2024 con verbale n 55.

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

|   | <b>31/12/2023</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 754.196,95        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | € 60.779,57         |
| b) Fondi accantonati                    | € 197.350,16        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 1.013,83          |
| d) Fondi liberi                         | € 495.053,39        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 754.196,95</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 210.271,30 così dettagliato:

|                                     |            |      |
|-------------------------------------|------------|------|
| • Quote accantonate                 | 0,00       | Euro |
| • Quote vincolate                   | 60.779,57  | Euro |
| • Quote destinate agli investimenti | 1.013,83   | Euro |
| • Quote disponibili                 | 148.477,90 | Euro |



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

### 5.1 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.

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

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 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:

| ENTRATE   | Assestato<br>2024 | 2025           | 2026           | 2027           |
|---|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   | € 210.271,30      | € 1.099,58     | € -            | € -            |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 259.215,76      | € 188.901,55   | € -            | € -            |
| <b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | € 1.040.899,38    | € 1.081.447,00 | € 1.047.048,36 | € 1.034.622,00 |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>  | € 146.632,28      | € 81.023,49    | € 80.723,49    | € 80.723,49    |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>   | € 109.062,14      | € 103.216,00   | € 100.216,00   | € 100.216,00   |
| <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>   | € 161.909,28      | € 66.556,25    | € 3.000,00     | € 3.000,00     |
| <b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | € -               | € -            | € -            | € -            |
| <b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>  | € -               | € -            | € -            | € -            |
| <b>TITOLO 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>                    | € -               | € -            | € -            | € -            |
| <b>TITOLO 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>                       | € 344.798,48      | € 343.600,00   | € 343.600,00   | € 343.600,00   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | € 2.272.788,62    | € 1.865.843,87 | € 1.574.587,85 | € 1.562.161,49 |



| SPESE   | Assestato<br>2024     | 2025                  | 2026                  | 2027                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     |                       |                       |                       |                       |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | € 1.281.879,07        | € 1.278.844,98        | € 1.163.302,85        | € 1.172.501,49        |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | € 583.562,95          | € 179.270,76          | € 3.000,00            | € 3.000,00            |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | € 62.548,12           | € 64.128,13           | € 64.685,00           | € 43.060,00           |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | € 344.798,48          | € 343.600,00          | € 343.600,00          | € 343.600,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 2.272.788,62</b> | <b>€ 1.865.843,87</b> | <b>€ 1.574.587,85</b> | <b>€ 1.562.161,49</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 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025 sono le seguenti:

|  | Importo      |
|--|--------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | € 188.901,55 |
| FPV di parte corrente applicato  | € 75.038,91  |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)  | € 113.862,64 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             |              |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie  |              |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | € 188.901,55 |
| <b>FPV corrente:</b>   | € 75.038,91  |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente   |              |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |              |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | € 113.862,64 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | € 113.862,64 |
| - 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 incremento di attività finanziarie</b>                   |              |



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

| Fonti di finanziamento FPV  | Importo      |
|---|--------------|
| Entrate correnti vincolate  |              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | € 27.611,91  |
| 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 | € 47.427,00  |
| 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>  | € 75.038,91  |
| Entrata in conto capitale   | € 113.862,64 |
| Assunzione prestiti/indebitamento   |              |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | € 113.862,64 |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>  | € -          |
| <b>TOTALE</b>   | € 188.901,55 |

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.

**6.3. Equilibri di bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |            | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza | 2027<br>Previsioni di<br>competenza |
|---|-----|------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 998.136,61 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) |            | 75.038,91                           | 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                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) |            | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) |            | 1.265.686,49                        | 1.227.987,85                        | 1.215.561,49                        |

|  |     |  |                 |              |              |
|--|-----|--|-----------------|--------------|--------------|
| <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  | (-) |  | 1.278.844,98    | 1.163.302,85 | 1.172.501,49 |
| <i>di cui:</i>   |     |  |                 |              |              |
| - fondo pluriennale vincolato  |     |  | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità  |     |  | 23.882,93       | 23.882,93    | 23.882,93    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>  | (-) |  | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     |  | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |  | 64.128,13       | 64.685,00    | 43.060,00    |
| <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         |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |  | <b>2.247,71</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |  |                 |              |              |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 1.099,58        | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 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  | (+) |  | 1.148,13        | 0,00         | 0,00         |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |  | 1.148,13        | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |  | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |  | 0,00            | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <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>   | (+) |  | 0,00            | 0,00         | 0,00         |



|   |     |                    |              |              |
|---|-----|--------------------|--------------|--------------|
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 113.862,64         | 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  | (+) | 66.556,25          | 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         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 1.148,13           | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00               | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 179.270,76<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>             | (-) | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>              | (+) | 0,00<br>0,00       | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                    |              |              |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie   | (+) | 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 <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                | (-) |  | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>          | (-) |  | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) |  | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |  |   |              |              |
|   |     |  | <b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> |              |              |
|   |     |  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

|   |     |  |                             |             |             |
|---|-----|--|-----------------------------|-------------|-------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali<sup>(4)</sup>:</b>   |     |  |                             |             |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     |  | 0,00                        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 1.099,58                    |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>  |     |  | <b>-</b><br><b>1.099,58</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contribuiti agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

Non sono previste entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Sono previste entrate in conto capitale destinate a spese corrente costituite da:

il 10% pari a € 1.148,13, derivante dalla alienazione del relitto stradale, sarà destinato all'estinzione anticipata di mutui

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 1.099,58 di avanzo vincolato presunto per finanziare il rimborso al Ministero della seconda quota di quattro delle somme non spese per interventi Covid.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

|                    | Importo  |
|--------------------|----------|
| Avanzo accantonato | 0        |
| Avanzo vincolato   | 1.099,58 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato ai documenti di bilancio di previsione il prospetto Allegato a/2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto 2025-2026-2027.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa                | 2022         | 2023         | 2024         |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità:                     | € 459.550,11 | € 818.106,70 | € 998.136,61 |
| di cui cassa vincolata             | € 5.275,60   | € 5.275,60   | € 5.275,60   |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -          | € -          |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per l'esiguità della somma.
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento 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 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 all' 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 5.275,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente non 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. L'Ente ha motivato con il fatto che trattasi di una somma esigua e facilmente riconciliabile.



### **6.5. 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, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135 e ha accantonato il 10% di proventi da alienazione del patrimonio disponibile per finanziare l'estinzione anticipata dei 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.

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella a/2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto 2025-2026-2027.

## **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 2025-2027, 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 dello 0,8% senza soglia di esenzione.

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. n.118/2011.

IMU

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:

| <i>IMU</i> | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU        | € 357.000,00                            | € 400.000,00    | € 400.000,00    | € 400.000,00    |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)                   | Previsione 2025  | Previsione 2026  | Previsione 2027  |
|------------------------|---|--|--|--|
| <b>TARI</b>            | 194.951,01  | 210.021,00   | 210.021,00   | 210.021,00   |
| <i>FCDE competenza</i> | <i>rendiconto da redigere</i>                             | 23.333,33  | 23.333,33  | 23.333,33  |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   | <i>non applicato perché inferiore all'anno precedente</i> | <i>dati annuali ancora da trasmettere perché non richiesti/adempimento entro il mese di aprile</i> | <i>dati annuali ancora da trasmettere perché non richiesti/adempimento entro il mese di aprile</i> | <i>dati annuali ancora da trasmettere perché non richiesti/adempimento entro il mese di aprile</i> |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 210.021,00, con un aumento di euro 16.178,09 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 l'Ente ha preso atto il Piano Economico Finanziario 2022-2025 con delibera di C.C. n. 5 del 29.04.2024 per l'anno 2024 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) pertanto gli stanziamenti per gli anni 2026 e 2027 riportano il medesimo importo. Sarà effettuata la variazione di bilancio quando verrà approvato il PEF 2026-2029.

L'Organo di revisione ha verificato che:



- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- Non è prevista una quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo;
- il pagamento della TARI avviene tramite il concessionario del servizio Agenzia delle Entrate – Riscossione;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (esercizi 2021-2022-2023 perché non sono ancora contabilizzati gli incassi avvenuti nel 2025 per il ruolo Tari 2024) di riscossione ordinario della Tari pari al 90,97;
- tra le componenti di costo non c'è l'importo a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) perché la differenza tra FCDE anno 2021 con il precedente FCDE 2020 risultava negativa;

#### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha non istituito altri tributi

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

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

| Titolo 1 - recupero evasione            | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|   |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | € 31.219,17    | € 41.774,32    | € 52.000,00     | € -         | 17.413,36       | € -         | 5.000,00        | 0           |
| Recupero evasione TASI                  | € 375,96       | € 3.672,32     | 0               | € -         | € -             | € -         | € -             | € -         |
| Recupero evasione TARI                  |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |

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

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

#### **7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse**

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | Previsioni 2025 |                               | Previsioni 2026 |                               | Previsioni 2027 |                               |
|---------------------|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
|                     |  | Totale          | di cui entrate non ricorrenti | Totale          | di cui entrate non ricorrenti | Totale          | di cui entrate non ricorrenti |
|                     | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  |                 |                               |                 |                               |                 |                               |
| 2010100             | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                 | 33.700,00       | 0                             | 33.400,00       | 0                             | 33.400,00       | 0                             |
| 2010101             | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                 | 16.500,00       | 0                             | 16.500,00       | 0                             | 16.500,00       | 0                             |
| 2010102             | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                   | 17.200,00       | 0                             | 16.900,00       | 0                             | 16.900,00       | 0                             |
| 2010103             | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza                                       | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |
| 2010104             | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |
| 2010200             | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                  | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |
| 2010201             | Trasferimenti correnti da Famiglie   | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |
| 2010300             | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                   | 47.323,49       | 0                             | 47.323,49       | 0                             | 47.323,49       | 0                             |
| 2010301             | Sponsorizzazioni da imprese  | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |
| 2010302             | Altri trasferimenti correnti da imprese  | 47.323,49       | 0                             | 47.323,49       | 0                             | 47.323,49       | 0                             |
| 2010400             | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private               | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |
| 2010401             | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                              | 0               | 0                             | 0               | 0                             | 0               | 0                             |

|         |   |                  |          |                  |          |                  |          |
|---------|---|------------------|----------|------------------|----------|------------------|----------|
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0                | 0        | 0                | 0        | 0                | 0        |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea                                      | 0                | 0        | 0                | 0        | 0                | 0        |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo                                      | 0                | 0        | 0                | 0        | 0                | 0        |
| 2000000 | <b>TOTALE TITOLO 2</b>  | <b>81.023,49</b> | <b>0</b> | <b>80.723,49</b> | <b>0</b> | <b>80.723,49</b> | <b>0</b> |

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione 2025   | Previsione 2026   | Previsione 2027   |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 2.000,00        | € 2.000,00        | € 2.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -               | € -               | € -               |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 2.000,00</b> | <b>€ 2.000,00</b> | <b>€ 2.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € -               | € -               | € -               |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>      | <b>0,00%</b>      |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

L'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 1.000,00 (pari al 50% dei proventi) 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.
- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

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

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

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                  | Previsione 2025  | Previsione 2026  | Previsione 2027  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 5.000,00         | 5.000,00         | 5.000,00         |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 16.200,00        | 16.200,00        | 16.200,00        |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>21.200,00</b> | <b>21.200,00</b> | <b>21.200,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     |

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

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

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 22.150,00    | € 20.850,00     | € 20.850,00     | € 20.850,00     |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 429,00       | € 514,25        | € 514,25        | € 514,25        |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>1,94%</b>   | <b>2,47%</b>    | <b>2,47%</b>    | <b>2,47%</b>    |

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

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 514,25.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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



| Titolo 3                     | Accertato<br>2023 | 2024        | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                | Previsione<br>2027 |                |
|------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                              |                   |             | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Canone Unico<br>Patrimoniale | € 10.250,00       | € 10.250,00 | € 10.250,00        |                | € 10.250,00        |                | € 10.250,00        |                |

### 7.1.8. 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<br>corrente | Spesa in<br>c/capitale |
|--|-------------|-------------------|------------------------|
| 2023<br>(rendiconto)                   | 21.441,47   | € 18.900,00       | € 2.541,47             |
| 2024<br>(assestato<br>o<br>rendiconto) | € 70.722,28 | € 10.485,00       | € 60.237,28            |
| 2025                                   | € 3.000,00  | € -               | € 3.000,00             |
| 2026                                   | € 3.000,00  | € -               | € 3.000,00             |
| 2027                                   | € 3.000,00  | € -               | € 3.000,00             |

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

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

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

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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                              |                      |                 |                 |                 |
|----------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                              | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente | € 263.420,94         | € 306.038,64    | € 262.752,00    | € 262.752,00    |

|     |   |                     |                     |                     |                     |
|-----|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 29.498,29         | € 29.123,86         | € 27.838,50         | € 27.838,50         |
| 103 | Acquisto di beni e servizi                | € 661.333,33        | € 656.908,93        | € 597.678,63        | € 595.895,60        |
| 104 | Trasferimenti correnti                    | € 178.220,38        | € 210.914,79        | € 202.719,79        | € 202.670,79        |
| 105 | Trasferimenti di tributi                  | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106 | Fondi perequativi                         | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107 | Interessi passivi                         | € 21.507,00         | € 19.581,00         | € 17.537,00         | € 16.315,00         |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale       | € -                 | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 2.900,00          | € 2.900,00          | € 2.900,00          | € 2.900,00          |
| 110 | Altre spese correnti                      | € 124.999,13        | € 53.377,76         | € 51.876,93         | € 64.129,60         |
|     | <b>Totale</b>                             | <b>1.281.879,07</b> | <b>1.278.844,98</b> | <b>1.163.302,85</b> | <b>1.172.501,49</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.

L'Ente 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'anno 2025 vede il sovrapporsi per tre mesi di due figure in categoria C area tecnica per l'attività di formazione da parte dell'unità prossima al collocamento a riposo a favore della nuova assunta.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

-con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 240.399,33, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione annualità 2025 è stata accantonata la somma di € 3.812,00 per futuri rinnovi contrattuali.

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

### 7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)



Non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2025-2027.

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

### **7.3 Spending review**

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853 (capitolo 1005-1);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535 (capitolo 1005-2);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 17.261,12;
- per il 2026 ad euro 3.000,00;
- per il 2027 ad euro 3.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono programmate opere di importo superiore a € 150.000,00 quindi non è stato elaborato il programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno del DUP è inserito un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

|             |   |
|-------------|---|
| € 300,00    | contributo 8% alla Chiesa per valorizzazione beni storici<br>Fonte di finanziamento: permessi a costruire |
| € 2.700,00  | gestione beni patrimoniali<br>Fonte di finanziamento: permessi a costruire                                |
| € 10.333,12 | gestione beni patrimoniali<br>Fonte di finanziamento: alienazione relitto stradale                        |



€ 3.928,00 estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (Anpr)-adesione allo stato civile digitale (ansc)  
Fonte di finanziamento: contributo Ministero fondi PNRR

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2025 - euro 5.068,83 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 5.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 5.000,00 pari allo 0,42% delle spese correnti;

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

### **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 10.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa pari allo 0,68% delle spese finali 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) così dettagliato:

| Missione 20, Programma 2   | 2025      | 2026      | 2027      |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 23.882,93 | 23.882,93 | 23.882,93 |

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali medie ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023 e precisamente il metodo A)

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet;

- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.

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

- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali per assenza di situazioni che prevedano l'avvio di contenziosi.

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

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

| Missione 20, programma 3   | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      | Previsione 2027 |      |
|--|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|  | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso   |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri   |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                                      |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali   |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                              | € 1.104,00      |      | € 1.104,00      |      | € 1.104,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati            |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                               |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente                        | € 3.812,00      |      |                 |      |                 |      |
| Contributo annuale alla finanza pubblica (legge di bilancio 2025-2027) | € 2.880,00      |      | € 5.760,00      |      | € 5.760,00      |      |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.



### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento è stata applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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

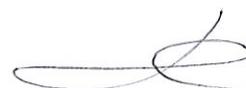
L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel triennio 2025-2027 non prevede di attivare delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

| Indebitamento                                | 2023              | 2024              | 2025              | 2026              | 2027              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                           | 869.972,46        | 617.769,60        | 556.450,57        | 493.470,57        | 428.785,57        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 70.770,99         | 61.319,03         | 62.980,00         | 64.685,00         | 43.060,00         |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 181.431,87        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>       |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>617.769,60</b> | <b>556.450,57</b> | <b>493.470,57</b> | <b>428.785,57</b> | <b>385.725,57</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.



**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023              | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari  | 25.226,29         | 21.507,00        | 19.581,00        | 17.537,00        | 16.315,00        |
| Quota capitale  | 252.202,86        | 61.319,03        | 62.980,00        | 64.685,00        | 43.060,00        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>277.429,15</b> | <b>82.826,03</b> | <b>82.561,00</b> | <b>82.222,00</b> | <b>59.375,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 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     | 25.226,29  | 21.507,00    | 19.581,00    | 17.537,00    | 16.315,00    |
| entrate correnti      | 974.990,23 | 1.040.899,38 | 1.081.447,00 | 1.047.048,36 | 1.034.622,00 |
| % su entrate correnti | 2,59%      | 2,07%        | 1,81%        | 1,67%        | 1,58%        |
| Limite art. 204 TUEL  | 10,00%     | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       | 10,00%       |

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

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

**10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita salvo la società CIS srl dichiarata fallita nel 2021 e per la quale è già stata deliberata la razionalizzazione. L'Ente è in attesa della conclusione dell'iter fallimentare.

Il Consiglio comunale dell'Ente ha provveduto, in data 21.12.2024, con proprio provvedimento motivato n. 29, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n.175/2016.

**Garanzie rilasciate**

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



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

L'Ente ha indicato all'interno del DUP gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle del personale, delle società a controllo pubblico.

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione, l'Ente provvederà a deliberare in merito.

**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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto necessità di potenziare il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR in quanto il regolamento interno dei controlli dell'Ente stesso viene ritenuto adeguato, visto il numero limitato dei progetti PNRR.

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

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

|   |  |   |   |       |        |  |           |           |      |   |
|---|--|---|---|-------|--------|--|-----------|-----------|------|---|
| Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)-adesione allo stato civile digitale (ANSC) | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1,4,4 | Comune | 24.04.2025 termine per la contrattualizzazione | 3.928,00  | 3.928,00  | 0,00 | servizio da affidare dopo l'approvazione del bilancio |
| Piattaforma Notifiche Digitali/Send   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1,4,5 | Comune | 30.07.2025 termine fine attività               | 23.147,00 | 23.147,00 | 0,00 | servizio affidato                                     |

L'Organo di revisione prende atto che i progetti PNRR iniziati nei periodi precedenti sono stati conclusi nell'anno 2024 e l'Ente ha ricevuto il saldo.



## 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 2024;
- 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 Semplificato;
- 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;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'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 le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

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

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

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



stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Laura Drago

