



**COMUNE DI CONCOREZZO**  
**Provincia di Monza e della Brianza**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**dott. Matteo Vertemati**  
**rag. Stefano Farina**  
**rag. Fabio Pometto**

## SOMMARIO

|  |    |
|--|----|
| 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>                         | 6  |
| 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>                           | 12 |
| 6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>                 | 13 |
| 6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>     | 13 |
| 6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>   | 13 |
| 6.8 <i>Nota integrativa</i>                              | 13 |
| 6.9 <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>                      | 13 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 14 |
| 7.1 <i>Entrate</i>                                       | 14 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>            | 18 |
| 7.3 <i>Spending review</i>                               | 19 |
| 7.4 <i>Spese in conto capitale</i>                       | 20 |
| 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                                | 28 |
| 11. PNRR   | 28 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 30 |
| 13. CONCLUSIONI  | 31 |

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 14 del 27 novembre 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 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 Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Loro sedi, 27 novembre 2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**dott. Matteo Vertemati**

**rag. Stefano Farina**

**rag. Fabio Pometto**

## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Matteo Vertemati, Stefano Farina e Fabio Pometto, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 26 marzo 2024;

### ***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 stata ricevuta in data 18 novembre 2024 la bozza dello schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027;
- che è stato ricevuto in data 26 novembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in pari data delibera n. 133 completo degli allegati disposti dalla legge, e necessari per il controllo, che sostanzialmente conferma la versione del bilancio di previsione già ricevuta in bozza.
  - 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 25 novembre 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.

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Concorezzo registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 16.029 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 27 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.

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

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 132 del 26 novembre 2024, ha espresso parere con verbale n. 5 del 27 novembre 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale ed elenco annuale dei 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 Euro.

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. 107 del 11 ottobre 2024.

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

### Programma annuale degli incarichi

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

### PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

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.

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 19 aprile 2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

Il precedente organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 28 marzo 2024.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 (oppure: al 31/12/2024 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | <b>31/12/2023</b>   |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 7.613.625,50        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | 1.325.789,56        |
| b) Fondi accantonati                    | 1.256.896,14        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 291.105,39          |
| d) Fondi liberi                         | 4.739.834,41        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>7.613.625,50</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 2.327.701,26 così dettagliato:

- Quote accantonate ..... Euro 6.891,50
- Quote vincolate ..... Euro 373.227,91
- Quote destinate agli investimenti ..... Euro 290.581,85
- Quote disponibili ..... Euro 1.657.000,00

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:

| <b>ENTRATE</b>   | <b>Assestato 2024</b> | <b>2025</b>          | <b>2026</b>          | <b>2027</b>          |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | 0,00                  | 36.751,25            | 0,00                 | 0,00                 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione   | 2.327.701,26          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo pluriennale vincolato  | 4.140.946,56          | 2.516.238,11         | 2.158.438,11         | 162.380,90           |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.611.902,48          | 8.637.832,62         | 8.976.900,17         | 9.093.632,78         |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 1.049.904,62          | 981.063,63           | 1.005.351,26         | 1.040.723,79         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 1.781.959,56          | 1.514.215,74         | 1.540.818,94         | 1.567.900,98         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 4.106.002,08          | 4.475.000,00         | 975.000,00           | 475.000,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | 0,00                  | 3.642.200,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | 2.374.000,00          | 2.364.000,00         | 2.406.552,00         | 2.449.869,93         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>24.392.416,56</b>  | <b>24.167.301,35</b> | <b>17.063.060,48</b> | <b>14.789.508,38</b> |
|  |                       |                      |                      |                      |
| <b>SPESE</b>   | <b>Assestato 2024</b> | <b>2025</b>          | <b>2026</b>          | <b>2027</b>          |
| Disavanzo di amministrazione   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 11.720.191,75         | 11.308.933,09        | 11.539.825,37        | 11.716.763,30        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale   | 10.272.801,96         | 10.482.928,38        | 2.982.928,38         | 484.000,00           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | 25.422,85             | 11.439,88            | 133.754,73           | 138.875,15           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | 2.374.000,00          | 2.364.000,00         | 2.406.552,00         | 2.449.869,93         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>24.392.416,56</b>  | <b>24.167.301,35</b> | <b>17.063.060,48</b> | <b>14.789.508,38</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 ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 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:

|   | <b>Importo</b>      |
|---|---------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>   | <b>2.516.238,11</b> |
| FPV di parte corrente applicato   | 159.509,73          |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)   | 2.356.728,38        |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)  | 0,00                |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie   | 0,00                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>   | <b>2.158.438,11</b> |
| <b>FPV corrente:</b>  | <b>159.509,73</b>   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente  | 0,00                |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio  | 159.509,73          |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>   | <b>0,00</b>         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente   | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio   | 0,00                |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>  | <b>1.998.928,38</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente   | 0,00                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio   | 1.998.928,38        |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>   |                     |
| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b>      |
| Entrate correnti vincolate  | 0,00                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 159.509,73          |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  | 0,00                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00                |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         | 0,00                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | <b>159.509,73</b>   |
| Entrata in conto capitale   | 0,00                |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | 1.998.928,38        |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | <b>1.998.928,38</b> |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.158.438,11</b> |

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

### 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

### 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                     | 2026                     | 2027                     |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   |     | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |     | 8.323.402,99             | -                        | -                        |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 159.509,73               | 159.509,73               | 162.380,90               |
| 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  | (+) | 11.133.111,99            | 11.523.070,37            | 11.702.257,55            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti  | (-) | 11.308.933,09            | 11.539.825,37            | 11.716.763,30            |
| di cui:   |     |                          |                          |                          |
| - fondo pluriennale vincolato   |     | 159.509,73               | 162.380,90               | 165.303,73               |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità   |     | 253.648,69               | 252.998,53               | 257.719,30               |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)  | (-) | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| di cui fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 11.439,88                | 133.754,73               | 138.875,15               |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità   |     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-27.751,25</b>        | <b>9.000,00</b>          | <b>9.000,00</b>          |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)                                  | (+) | 36.751,25                | 0,00                     | 0,00                     |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     |                          |                          |                          |

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     | <b>2025</b>                     | <b>2026</b>                     | <b>2027</b>                     |
|---|-----|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
|   |     | <b>Previsioni di competenza</b> | <b>Previsioni di competenza</b> | <b>Previsioni di competenza</b> |
| D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti  |     | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 9.000,00                        | 9.000,00                        | 9.000,00                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) 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 (2)   | (+) | -                               | -                               | -                               |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 2.356.728,38                    | 1.998.928,38                    | 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  | (+) | 8.117.200,00                    | 975.000,00                      | 475.000,00                      |
| 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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 9.000 0,00                      | 9.000,00                        | 9.000,00                        |
| 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  | (-) | 10.482.928,38                   | 2.982.928,38                    | 484.000,00                      |
| di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   |     | 1.998.928,38                    | 0,00                            | 0,00                            |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)   | (-) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| di cui Fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (5)  | (+) | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| di cui fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00                            | 0,00                            | 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>                     |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | 2025                     | 2026                     | 2027                     |
|---|-----|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   |     | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza |
| 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 (5)  | (-) | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| di cui Fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (5)  | (-) | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| di cui Fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)   | (-) | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| di cui Fondo pluriennale vincolato  |     | 0,00                     | 0,00                     | 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>              |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | 0,00                     | 0,00                     |                          |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |                          |                          |                          |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.  |     | 0,00                     | 0,00                     |                          |

(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. E' 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.

L'importo di euro 9.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi sanzioni del codice della strada e sono destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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 36.751,25 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

|  |                    | <b>Importo</b> |
|--|--------------------|----------------|
|  | Avanzo accantonato | 0,00           |
|  | Avanzo vincolato   | 36.751,25      |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1, A2 e A3.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

| <b>Situazione di cassa</b> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>   | <b>2024 (presunto)</b> |
|----------------------------|--------------|---------------|------------------------|
| Disponibilità:             | 9.958.806,68 | 11.638.803,68 | 8.323.402,99           |
| Di cui cassa vincolata     | 927.337,54   | 893.653,68    | (1) 839.755,94         |

(1) Dato al 30.09.2024

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 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 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 cronogrammi 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

### ***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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui e prestiti.

### ***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 A2.

## 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 i gettiti così come riportato nella seguente tabella:

| Gettito   | Esercizio<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Addizionale comunale all'IRPEF<sup>(1)</sup></b> | 1.800.000,00      | 1.900.000,00       | 2.165.600,00       | 2.206.972,14       |

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

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 esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

|            | Esercizio<br>2024<br>(assestato) | Previsione<br>2025  | Previsione<br>2026  | Previsione<br>2027  |
|------------|----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>IMU</b> | <b>3.350.000,00</b>              | <b>3.350.000,00</b> | <b>3.410.300,00</b> | <b>3.471.685,40</b> |

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | Esercizio<br>2024 (assestato) | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>TARI</b>            | 1.837.908,00                  | 2.017.324,00       | 2.053.635,83       | 2.090.601,28       |
| <i>FCDE competenza</i> | 261.784,17                    | 193.714,25         | 192.802,87         | 196.413,97         |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 2.017.324,00, con un aumento di euro 179.416,00 rispetto alle previsioni definitive 2024 (o ultimo rendiconto).

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

<sup>1</sup> Tabella con aliquote e scaglioni per il calcolo Addizionale comunale all'Irpef  
Aliquota 0,72: Applicabile a scaglione di reddito da euro 0,00 a euro 28.000,00  
Aliquota 0,76: Applicabile a scaglione di reddito da euro 28.001,00 a euro 50.000,00  
Aliquota 0,8: Applicabile a scaglione di reddito oltre euro 50.001,00  
Esenzione fino a euro 15.000

costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - 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;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 11.500,00.
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari all'88,00%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2023 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al 89,65%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE pari a euro 193.714,25;
- l'Ente non prevede l'imposta di soggiorno.

#### Altri Tributi Comunali

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

| <i>Altri Tributi</i>  | Esercizio<br>2024<br>(assestato) | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 | Previsione<br>2027 |
|---|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente | 95.000,00                        | 100.000,00         | 101.800,00         | 103.632,40         |
| Altre imposte, tasse e proventi   | 31.105,68                        | 25.000,00          | 25.450,00          | 25.908,10          |

### **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 -<br>recupero<br>evasione | Accertato<br>2022 | Accertato<br>2023 | Previsione<br>2025 |                | Previsione<br>2026 |                | Previsione<br>2027 |                |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
|                                    |                   |                   | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE | Prev.              | Acc.to<br>FCDE |
| Recupero<br>evasione IMU           | 685.619,62        | 564.132,24        | 250.000,00         | 24.006,34      | 254.500,00         | 23.893,39      | 259.081,00         | 24.340,91      |
| Recupero<br>evasione TASI          | 34.124,11         | 29.336,59         | 50.000,00          | 4.801,27       | 50.900,00          | 4.778,68       | 51.816,20          | 4.868,18       |
| Recupero<br>evasione TARI          | 60.184,58         | 121.767,65        | 50.000,00          | 4.801,27       | 50.900,00          | 4.778,68       | 51.816,20          | 4.868,18       |

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.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari al 4,91%.

### 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 le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | 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                          | <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>              | 851.060,59        | 20.000,00                     | 873.008,17          | 20.360,00                     | 905.998,53          | 20.726,48                     |
| 2010101                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                     | 437.860,59        | 20.000,00                     | 452.370,57          | 20.360,00                     | 477.789,45          | 20.726,48                     |
| 2010102                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                       | 413.200,00        | 0                             | 420.637,60          | 0                             | 428.209,08          | 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                          | <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>                               | 0                 | 0                             | 0                   | 0                             | 0                   | 0                             |
| 2010201                          | Trasferimenti correnti da Famiglie   | 0                 | 0                             | 0                   | 0                             | 0                   | 0                             |
| 2010300                          | <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                | 2.000,00          | 0                             | 2.036,00            | 0                             | 2.072,64            | 0                             |
| 2010301                          | Sponsorizzazioni da imprese  | 0                 | 0                             | 0                   | 0                             | 0                   | 0                             |
| 2010302                          | Altri trasferimenti correnti da imprese  | 2.000,00          | 0                             | 2.036,00            | 0                             | 2.072,64            | 0                             |
| 2010400                          | <b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | 128.003,04        | 128.003,04                    | 130.307,09          | 130.307,09                    | 132.652,62          | 132.652,62                    |
| 2010401                          | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                  | 128.003,04        | 128.003,04                    | 130.307,09          | 130.307,09                    | 132.652,62          | 132.652,62                    |
| 2010500                          | <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | 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>981.063,63</b> | <b>148.003,04</b>             | <b>1.005.351,26</b> | <b>150.667,09</b>             | <b>1.040.723,79</b> | <b>153.379,10</b>             |

### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|  | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Sanzioni ex art.208 co 1 cds</b>      | 100.000,00      | 101.800,00      | 103.632,40      |
| <b>Sanzioni ex art.142 co 12 bis cds</b> | 0,00            | 0,00            | €0,00           |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>                   | 100.000,00      | 101.800,00      | 103.632,40      |
| <b>Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</b>  | 23.903,06       | 24.333,31       | 24.771,31       |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>             | 23,90%          | 23,90%          | 23,90%          |

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 100.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);  
Nel DUP 2025-2027 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE) di euro 38.198,47 (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.

Nel DUP sono stati destinati euro 5.400 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.  
La quota vincolata di 38.198,47 euro è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 29.198,47.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 9.000,00.

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 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                | 24.881,32         | 25.329,18         | 25.785,1          |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 404.753,30        | 412.038,86        | 419.455,56        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>429.634,62</b> | <b>437.368,04</b> | <b>445.240,66</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Percentuale fondo (%)</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)              | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | 931.149,57      | 859.821,12      | 874.667,90      | 889.781,92      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | 61,39           | 21,87           | 22,26           | 22,66           |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00659%</b> | <b>0,00254%</b> | <b>0,00254%</b> | <b>0,00255%</b> |

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

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 135 del 26 novembre 2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 49,31%.  
L'organo di revisione prende atto che l'Ente ha variato le tariffe rispetto all'anno 2024.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2023 | 2024       | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|---------------------------|----------------|------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |            | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | 303.402,81     | 260.000,00 | 260.000,00      | 0,00        | 264.680,00      | 0,00        | 269.444,24      | 0,00        |

### 7.1.8. Entrate da 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 (rendiconto) | 482.592,62 | 0,00           | 482.592,62          |
| 2024 (assestato)  | 49.200,00  | 0,00           | 49.200,00           |
| 2025              | 355.000,00 | 0,00           | 355.000,00          |
| 2026              | 355.000,00 | 0,00           | 355.000,00          |
| 2027              | 355.000,00 | 0,00           | 355.000,00          |

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

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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              | 2.523.426,31         | 2.454.665,48         | 2.497.047,45         | 2.541.830,43         |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 205.135,83           | 202.654,17           | 206.097,68           | 209.614,94           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | 6.132.192,00         | 6.446.609,00         | 6.559.144,38         | 6.674.541,77         |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | 919.550,00           | 1.276.618,73         | 1.233.397,89         | 1.235.064,63         |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 106                              | Fondi perequativi                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 107                              | Interessi passivi                         | 0,00                 | 0,00                 | 143.024,15           | 138.132,53           |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | 54.000,00            | 58.000,00            | 62.000,00            | 66.000,00            |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 23.450,00            | 28.450,00            | 28.962,10            | 29.483,42            |
| 110                              | Altre spese correnti                      | 849.330,57           | 841.935,71           | 810.151,72           | 822.095,58           |
|                                  | <b>TOTALE</b>                             | <b>10.707.084,71</b> | <b>11.308.933,09</b> | <b>11.539.825,37</b> | <b>11.716.763,30</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'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 2.454.665,48 per l'anno 2025 euro 2.497.047,45 per l'anno 2026 ed euro 2.541.830,43 per l'anno 2027 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 n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 2.406.087,06 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali) pari a euro 2.105.119,94 per l'anno 2025 euro 2.148.722,82 per l'anno 2026 ed euro 2.194.760,43 per l'anno 2027;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 90.765,96.

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 ha in servizio 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)**

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 90.000,00, per ciascun anno.

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

### **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);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- 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 10.482.928,38 ;
- per il 2026 ad euro 2.982.928,38;
- per il 2027 ad euro 484.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 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 a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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:

#### **Utilizzo dei proventi dei permessi di costruire**

| Codice         | Descrizione delle entrate  | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 40100.01.51402 | SANZIONI PER SANATORIA OPERE EDILIZIE ABUSIVE  | 30.000,00                | 30.000,00                | 30.000,00                |
| 40500.01.31600 | PROVENTI MONETIZZAZIONE AREE STANDARD  | 10.000,00                | 10.000,00                | 10.000,00                |
| 40500.01.31700 | CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI PRIMARIE  | 100.000,00               | 100.000,00               | 100.000,00               |
| 40500.01.31800 | CONTRIBUTI PER RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE URBANIZZAZIONI SECONDARIE  | 150.000,00               | 150.000,00               | 150.000,00               |
| 40500.01.31850 | CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE E ALTRI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE   | 90.000,00                | 90.000,00                | 90.000,00                |
| 40500.01.51403 | MAGGIORAZIONE CONTRIBUTI DI COSTRUZIONE PER RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005) | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
|                | <b>Totale</b>  | <b>385.000,00</b>        | <b>385.000,00</b>        | <b>385.000,00</b>        |

| Codice         | Descrizione delle spese  | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 04012.02.43934 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA DELL'INFANZIA (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)                | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
| 04022.02.45403 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)                     | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
| 06012.02.47973 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI IMPONIBILE I.V.A. (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE) | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
| 04022.02.45407 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)    | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
| 10052.02.51327 | REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE           | 300.000,00               | 300.000,00               | 300.000,00               |
| 10052.02.51327 | REALIZZ. SIST. E MANUT. STRAORD. STRADE, PIAZZE, MARCIAPIEDI DA CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE           | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
| 10052.02.51595 | REALIZZ. COMPL. SIST. E MANUT. STRAORD. PUBBL. ILLUMINAZIONE (PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE)                  | 13.000,00                | 13.000,00                | 13.000,00                |

| Codice         | Descrizione delle spese  | Previsioni iniziali<br>2025 | Previsioni iniziali<br>2026 | Previsioni iniziali<br>2027 |
|----------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 12092.02.58582 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. CIMENTERO DA PROVENTI DI PERMESSI PER COSTRUIRE      | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 5.000,00                    |
| 09022.02.56331 | RINATURALIZZAZIONE AREE VERDI (FONDO AREE VERDI EX ART. 43 C. 2-BIS LEGGE REGIONALE N.12/2005) | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 5.000,00                    |
| 08012.05.52723 | ACCANTONAMENTI PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. ATTREZZATURE SERVIZI RELIGIOSI    | 12.000,00                   | 12.000,00                   | 12.000,00                   |
| 12022.05.57853 | ACCANTONAMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE                                       | 25.000,00                   | 25.000,00                   | 25.000,00                   |
|                | <b>Totale</b>  | <b>385.000,00</b>           | <b>385.000,00</b>           | <b>385.000,00</b>           |

### Investimenti finanziati con avanzo economico

| Codice         | Descrizione delle entrate                                       | Previsioni iniziali<br>2025 | Previsioni iniziali<br>2026 | Previsioni iniziali<br>2027 |
|----------------|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                | AVANZO ECONOMICO  | 9.000,00                    | 9.000,00                    | 9.000,00                    |
|                | <b>Totale</b>   | <b>9.000,00</b>             | <b>9.000,00</b>             | <b>9.000,00</b>             |
| Codice         | Descrizione delle spese   | Previsioni iniziali<br>2025 | Previsioni iniziali<br>2026 | Previsioni iniziali<br>2027 |
| 03012.02.43450 | MOBILI, ARREDI, ATTREZZATURE E IMPIANTI PER LA SICUREZZA URBANA | 9.000,00                    | 9.000,00                    | 9.000,00                    |
|                | <b>Totale</b>   | <b>9.000,00</b>             | <b>9.000,00</b>             | <b>9.000,00</b>             |

### Investimenti finanziati con cessioni cimiteriali

| Codice         | Descrizione delle entrate  | Previsioni iniziali<br>2025 | Previsioni iniziali<br>2026 | Previsioni iniziali<br>2027 |
|----------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 40400.01.30300 | CESSIONI CIMENTERIALI  | 70.000,00                   | 70.000,00                   | 70.000,00                   |
|                | <b>Totale</b>  | <b>70.000,00</b>            | <b>70.000,00</b>            | <b>70.000,00</b>            |
| Codice         | Descrizione delle spese  | Previsioni iniziali<br>2025 | Previsioni iniziali<br>2026 | Previsioni iniziali<br>2027 |
| 01082.02.43198 | ACQUISIZIONE SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA (CESSIONI CIMENTERIALI)                           | 12.000,00                   | 12.000,00                   | 12.000,00                   |
| 04022.02.45405 | ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE PER SCUOLE SECONDARIE DI PRIMO GRADO (CESSIONI CIMENTERIALI)       | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 5.000,00                    |
| 04022.03.45563 | TRASFERIMENTI PER LABORATORI SCIENTIF. INFORMAT. E LINGUIST. DA CESSIONI CIMENTERIALI            | 9.000,00                    | 9.000,00                    | 9.000,00                    |
| 05022.02.45898 | ARREDI, MOBILI E ATTREZZATURE DA CESSIONI CIMENTERIALI   | 8.000,00                    | 8.000,00                    | 8.000,00                    |
| 04012.02.43933 | MOBILI, ARREDI E ATTREZZATURE PER SCUOLA DELL'INFANZIA (CESSIONI CIMENTERIALI)                   | 5.000,00                    | 5.000,00                    | 5.000,00                    |
| 03012.02.43520 | IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA (CESSIONI CIMENTERIALI)  | 20.000,00                   | 20.000,00                   | 20.000,00                   |
| 08012.03.52724 | CONTRIBUTI PER INTERVENTI EDILIZI, URBANISTICI E DI SICUREZZA URBANA DA CESSIONI CIMENTERIALI    | 10.000,00                   | 10.000,00                   | 10.000,00                   |
| 09022.03.56691 | TRASFERIMENTI A PRIVATI PER ATTIVITA' ECOLOGICHE E DI TUTELA AMBIENTALE DA CESSIONI CIMENTERIALI | 1.000,00                    | 1.000,00                    | 1.000,00                    |
|                | <b>Totale</b>  | <b>70.000,00</b>            | <b>70.000,00</b>            | <b>70.000,00</b>            |

### Investimenti finanziati con trasformazioni di diritti di superficie in proprietà

| Codice         | Descrizione delle entrate  | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 40400.02.30250 | ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'                      | 20.000,00                | 20.000,00                | 20.000,00                |
|                | <b>Totale</b>  | <b>20.000,00</b>         | <b>20.000,00</b>         | <b>20.000,00</b>         |
| Codice         | Descrizione delle spese  | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
| 01082.02.43196 | FORNITURE HARDWARE (ALIENAZIONI DI POTENZIALI EDIFICATORI, DI DIRITTI DI SUPERFICIE E TRASFORMAZIONI DI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA') | 18.000,00                | 18.000,00                | 18.000,00                |
| 20032.05.71458 | FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA PROVENTI TRASFORMAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE IN PROPRIETA'   | 2.000,00                 | 2.000,00                 | 2.000,00                 |
|                | <b>Totale</b>  | <b>20.000,00</b>         | <b>20.000,00</b>         | <b>20.000,00</b>         |

### Investimenti finanziati con contributi agli investimenti per rigenerazione urbana PNRR

| Codice         | Descrizione delle entrate   | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|                | Avanzo di amministrazione vincolato per trasferimenti in conto capitale PNRR  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| 40200.01.31983 | CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA, VOLTI ALLA RIDUZIONE DI FENOMENI DI MARGINALIZZAZIONE E DI DEGRADO URBANO (DPCM 21 GENNAIO 2021)                                       | 4.000.000,00             | 500.000,00               | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>   | <b>4.000.000,00</b>      | <b>500.000,00</b>        | <b>0,00</b>              |
| Codice         | Descrizione delle spese   | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
| 04022.02.44072 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1) - CUP J21B21001320005 | 4.000.000,00             | 500.000,00               | 0,00                     |
| 04022.05.44077 | FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIB. PROG. RIGENER. URBANA PER RIDUZ. FENOMENI DI MARGINALIZZ. DEGRADO URBANO) PNRR - M5.C2.2 - Investimento 2.1 CUP J21B2100132 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>   | <b>4.000.000,00</b>      | <b>500.000,00</b>        | <b>0,00</b>              |

### Investimenti finanziati con contributi da conto termico GSE

| Codice         | Descrizione delle entrate  | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale  | 1.283.928,38             | 0,00                     | 0,00                     |
| 40200.03.32011 | CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA (GSE)   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| Codice         | Descrizione delle spese  | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
| 04022.02.44073 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA) CUP J21B21001320005 | 1.283.928,38             | 0,00                     | 0,00                     |
| 04022.05.44078 | FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (CONTRIBUTI DA CONTO TERMICO DEL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI SPA)             | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>  | <b>1.283.928,38</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |

### Investimenti finanziati con alienazioni immobiliari

| Codice         | Descrizione delle entrate   | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale   | 1.072.800,00             | 0,00                     | 0,00                     |
| 40400.01.30302 | ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE   | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| Codice         | Descrizione delle spese   | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
| 04022.02.44074 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) CUP J21B21001320005   | 1.072.800,00             | 0,00                     | 0,00                     |
| 04022.05.44079 | FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005 | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| 20032.05.71457 | FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI DA ALIENAZIONI IMMOBILIARI DIVERSE  | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>   | <b>1.072.800,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |

### Investimenti finanziati con indebitamento a lungo termine (mutui)

| Codice         | Descrizione delle entrate   | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
|----------------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                | Fondo pluriennale vincolato di parte capitale   | 0,00                     | 1.998.928,38             | 0,00                     |
| 60300.01.41603 | MUTUO PER REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE   | 3.642.200,00             | 0,00                     | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>   | <b>3.642.200,00</b>      | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| Codice         | Descrizione delle spese   | Previsioni iniziali 2025 | Previsioni iniziali 2026 | Previsioni iniziali 2027 |
| 04022.05.44080 | FPV - REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLA ELEMENTARE (MUTUO CDP SPA) PNRR - MISSIONE 5 - COMPONENTE 2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP J21B21001320005 | 1.998.928,38             | 0,00                     | 0,00                     |
| 04022.02.44075 | REALIZZ. COMPL. SISTEM. E MANUT. STRAORD. SCUOLE PRIMARIE (MUTUO CDP SPA) CUP J21B21001320005   | 1.643.271,62             | 1.998.928,38             | 0,00                     |
|                | <b>Totale</b>   | <b>3.642.200,00</b>      | <b>1.998.928,38</b>      | <b>0,00</b>              |

### Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere beni con contratto di PPP.

## **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 46.885,88 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 55.944,66 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 54.175,53 pari allo 0,46% 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 115.958,82

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 253.648,69 per l'anno 2025;

- euro 252.998,53 per l'anno 2026;

- euro 257.719,30 per l'anno 2027;

- 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 e il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali 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, così come indicato nella nota integrativa.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie:

|           |    |
|-----------|----|
| Tipologie | si |
| Categorie | no |
| Capitoli  | no |

- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media 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:

| Missione 20, Programma 2   | 2025       | 2026       | 2027       |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 253.648,69 | 252.998,53 | 257.719,30 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 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  | 1.000,00        |      | 1.018,00        |      | 1.036,32        |      |
| Fondo oneri futuri  | 0,00            |      | 0,00            |      | 0,00            |      |
| Fondo perdite società partecipate   | 1.000,00        |      | 1.018,00        |      | 1.036,32        |      |
| Fondo passività potenziali  | 0,00            |      | 0,00            |      | 0,00            |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato   | 2.070,00        |      | 2.070,00        |      | 2.070,00        |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati   | 1.000,00        |      | 1.018,00        |      | 1.036,32        |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali  | 0,00            |      | 0,00            |      | 0,00            |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente   | 181.415,34      |      | 184.641,98      |      | 187.941,89      |      |
| Accantonamento per restituzione risorse non utilizzate del fondo incremento indennità amministratori comunali | 15.703,65       |      | 15.703,65       |      | 16.017,73       |      |

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.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

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

|   | Rendiconto anno 2023 |
|---|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso                              | 40.000,00            |
| Fondo oneri futuri                                    | 0                    |
| Fondo perdite società partecipate                     | 5.399,69             |
| Indennità fine rapporto sindaco                       | 1.959,97             |
| Fondo crediti dubbia esigibilità                      | 1.004.842,21         |
| Fondo rinnovi contrattuali                            | 137.491,74           |
| Accantonamenti per svalutazione rateizzazione crediti | 62.271,00            |
| <b>Accantonamenti Totali</b>                          | <b>1.251.964,61</b>  |
|   |                      |

### **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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il 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, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

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

Nel rispetto dei limiti di indebitamento evidenziati sopra, il bilancio di previsione 2025-2027 contempla, nell'esercizio 2025, l'assunzione di un mutuo di € 3.642.200,00, con Cdp SpA (prestito flessibile, con

ammortamento a rate costanti per 20 anni, al tasso del 3,96%), per il cofinanziamento della nuova scuola primaria di Via Ozanam (CUP J21B21001320005).

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

| <b>Indebitamento</b>                         | <b>2023</b>       | <b>2024</b>       | <b>2025</b>         | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                           | 155.778,29        | 128.381,78        | 102.958,93          | 3.733.719,05        | 3.599.964,32        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00              | 0,00              | 3.642.200,00        | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 27.396,51         | 25.422,85         | 11.439,88           | 133.754,73          | 138.875,15          |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>128.381,78</b> | <b>102.958,93</b> | <b>3.733.719,05</b> | <b>3.599.964,32</b> | <b>3.461.089,17</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:

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2023</b>      | <b>2024</b>      | <b>2025</b>      | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari   | 534,55           | 0,00             | 0,00             | 178.571,27        | 178.571,27        |
| Quota capitale   | 27.396,51        | 25.422,85        | 11.439,88        | 133.754,73        | 138.875,15        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>27.931,06</b> | <b>25.422,85</b> | <b>11.439,88</b> | <b>312.326,00</b> | <b>317.446,42</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, pari a euro zero per il 2025, euro 178.571,27 per il 2026 e euro 178.571,27 per il 2027 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.

|                              | <b>2023</b>    | <b>2024</b>   | <b>2025</b>   | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| <b>Interessi passivi</b>     | 534,55         | 0,00          | 0,00          | 178.571,27     | 178.571,27     |
| entrate correnti             | 11.613.832,02  | 11.445.790,66 | 11.133.111,99 | 11.523.070,37  | 11.702.257,55  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,0046%</b> | -             | -             | <b>1,5497%</b> | <b>1,5260%</b> |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b>  | <b>10,00%</b>  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è stato interamente applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

## 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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

| Società                                 | Perdita     |
|---|-------------|
| Rocca Brivio Sforza srl in liquidazione | -163.259,00 |
| Fondazione Cap                          | - 50.384,21 |
| Zeroc spa                               | -480.125,00 |
| Cied srl in liquidazione                | -12.275,00  |

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

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

### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 per euro 1.000,00

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L'Ente provvederà entro il 31.12.2024, 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.

L'Ente provvederà, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, ha provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

### Garanzie rilasciate

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

## 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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sia in grado di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

| Intervento  | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | Importo pagato | Fase di Attuazione                                   |
|---|---------------------------------|----------|------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--|
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI + SITO DEL COMUNE CUP J21F22000560006   | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.4.1       | Previsto: 2/2025        | 155.234,00          | 33.700,00         | 0,00           | In corso   |
| SPID CIE CUP J21F23000180006  | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.4.4       | Effettivo: 3/4/2024     | 14.000,00           | 4.880,00          | 4.880,00       | Concluso   |
| ABILITAZIONE AL CLOUD CUP J21C22000520006   | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.2         | Previsto: 30/11/2024    | 121.992,00          | 76.730,00         | 30,00          | In corso   |
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP J51F22004930006   | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.3.1       | Effettivo: 26/4/2024    | 20.344,00           | 12.200,00         | 12.200,00      | Concluso   |
| PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP J21F22003520006  | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.4.5       | Effettivo: 19/12/2023   | 32.589,00           | 17.446,00         | 17.446,00      | Concluso   |
| PAGO PA CUP J21F23001660006   | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.4.3       | Effettivo: 19/12/2023   | 37.708,00           | 10.943,40         | 10.943,40      | Caricamento certificato di regolare esecuzione       |
| INTEGRAZIONE LISTE ELETTORALI IN ANPR CUP J21F23000750001   | Attivato                        | M1       | C1         | MISURA 1.4.4       | Effettivo: 3/10/2023    | 3.928,40            | 3.416,00          | 3.416,00       | Concluso   |
| APP IO CUP J21F24000050006  | Da attivare                     | M1       | C1         | MISURA 1.4.3       | Previsto: 8/1/2025      | 15.435,00           | 0,00              | 0,00           | Candidatura – in attesa del decreto di finanziamento |
| REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA VIA OZANAM VIA OZANAM CUP J21B21001320005   | Attivato                        | M5       | C2         | I0201              | Previsto: 31/3/2026     | 16.998.928,38       | 2.937.658,51      | 737.904,12     | In corso   |
| ASILO NIDO VIA VERDI, ASILO NIDO PIAZZA FALCONE E BORSELLINO E ASILO NIDO VIA XXV APRILE VIA XXV APRILE AMPLIAMENTO POSTI CUP J28H24000350006 | Attivato                        | M4       | C1         | II.1               | Previsto: 17/1/2026     | 300.000,00          | 245.251,03        | 11.654,29      | In corso   |
| TRASFORMAZIONE CENTRO CIVICO PIAZZA FALCONE E BORSELLINO TRASFORMAZIONE CENTRO CIVICO PER AMPLIAMENTO ASILO NIDO CUP J28H24000380006          | Attivato                        | M4       | C1         | II.1               | Previsto: 28/1/2026     | 300.000,00          | 212.504,67        | 9.939,05       | In corso   |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni: REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA VIA OZANAM VIA OZANAM CUP J21B21001320005: 500.000,00 euro.

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 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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, 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:

- 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.

## **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;
- 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 il crono programma dei SAL 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;
- 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.

Al termine della predisposizione della presente relazione alla proposta di bilancio di previsione 2025-2027, il Collegio dei Revisori intende esprimere il proprio apprezzamento al Responsabile dell'Ufficio Servizio Bilancio e Risultati di Gestione Economato Patrimonio per la fattiva collaborazione prestata nell'espletamento delle attività di verifica e controllo.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Matteo Vertemati (firma digitale)

Rag. Stefano Farina - (firma digitale)

Rag. Fabio Pometto - (firma digitale)