

**COMUNE DI VERRONE**

*Provincia di Biella*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Baiamonte

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 09/12/2024

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati 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;

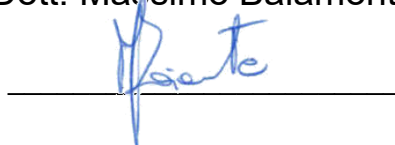
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Verrone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 09/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Baiamonte



## **1. PREMESSA**

Il sottoscritto Dott. Massimo BAIAMONTE revisore nominato dal Comune di Verrone con delibera C.C. n. 29 del 08/10/2021 per il periodo dal 01/11/2021 al 31/10/2024 e successiva prorogatio fino al 15/12/2024;

### ***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 stato ricevuto in data 02/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 28/11/2024 con delibera n. 103, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- 
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 28/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

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

Il Comune di Verrone registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 1173 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

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

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

L'Ente intende approvare il bilancio di previsione 2025/2027 entro il 31/12/2024 e pertanto non gestirà 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'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (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. 22 del 05/09/2024, ha espresso parere in data 01/08/2024 attestando che le previsioni sono ragionevoli ed attendibili.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale del 09/12/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

##### **Programma triennale 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 triennale è nullo in quanto non sono previsti investimenti uguali o superiori a 150.000,00 Euro.

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 si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma è nullo in quanto non sono previsti acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

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

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

### **PNRR**

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

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. 6 del 24/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 28/03/2024.

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

|   | <b>31/12/2023</b>     |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 2.299.732,01        |
| di cui:                                 |                       |
| a) Fondi vincolati                      | € 238.329,62          |
| b) Fondi accantonati                    | € 1.197.574,59        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 52.527,53           |
| d) Fondi liberi                         | € 811.300,27          |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 2.299.732,01</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 403.148,02 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 18.753,51
- Quote vincolate Euro 137.705,66
- Quote destinate agli investimenti Euro 52.100,85
- Quote disponibili Euro 194.588,00

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:

| ENTRATE   | Assestato 2024        | 2025                  | 2026                  | 2027                  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   | € 403.148,02          | € 7.957,00            | € -                   | € -                   |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 1.486.864,14        | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.054.940,00        | € 992.152,00          | € 953.152,00          | € 948.152,00          |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 750.929,00          | € 663.507,00          | € 679.445,00          | € 734.258,00          |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 523.319,38          | € 554.620,30          | € 559.043,02          | € 495.093,02          |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 1.393.658,07        | € 135.448,58          | € 7.000,00            | € 7.000,00            |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € 5.614,00            | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € 2.717.338,30        | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 300.000,00          | € 300.000,00          | € 300.000,00          | € 300.000,00          |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 458.258,00          | € 1.115.864,00        | € 1.115.864,00        | € 1.115.864,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 9.094.068,91</b> | <b>€ 3.769.548,88</b> | <b>€ 3.614.504,02</b> | <b>€ 3.600.367,02</b> |
| SPESE   | Assestato 2024        | 2025                  | 2026                  | 2027                  |
| Disavanzo di amministrazione  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 2.091.737,93        | € 1.866.398,90        | € 1.827.289,54        | € 1.800.183,06        |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale   | € 5.895.308,91        | € 135.448,58          | € 7.000,00            | € 7.000,00            |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € 9.000,00            | € -                   | € -                   | € -                   |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti  | € 339.764,07          | € 351.837,40          | € 364.350,48          | € 377.319,96          |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € 300.000,00          | € 300.000,00          | € 300.000,00          | € 300.000,00          |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 458.258,00          | € 1.115.864,00        | € 1.115.864,00        | € 1.115.864,00        |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 9.094.068,91</b> | <b>€ 3.769.548,88</b> | <b>€ 3.614.504,02</b> | <b>€ 3.600.367,02</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:

|   | Importo        |
|---|----------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>   | € -            |
| FPV di parte corrente applicato   | € -            |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)   | € -            |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)  |                |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie   | € -            |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>   | € -            |
| <b>FPV corrente:</b>  | € -            |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente  | € -            |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio  | € -            |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>   | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente   | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio   | € -            |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>  | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente   |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio   |                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>  | € -            |
|   |                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>   |                |
| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b> |
| Entrate correnti vincolate  |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | € -            |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | € -            |
| Entrata in conto capitale   | € -            |
| Assunzione prestiti/indebitamento   |                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | € -            |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>  | € -            |
| <b>TOTALE</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 Euro 2.451.909,98   |     | 0,00                     |                          |                          |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | -                        | -                        | -                        |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | -                        | -                        | -                        |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | -                        | -                        | -                        |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 2.210.279,30             | 2.191.640,02             | 2.177.503,02             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | -                        | -                        | -                        |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-) | 1.866.398,90             | 1.827.289,54             | 1.800.183,06             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br>di cui fondo pluriennale vincolato  | (-) | -                        | -                        | -                        |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 351.837,40               | 364.350,48               | 377.319,96               |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>- 7.957,00</b>        |                          |                          |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                          |                          |                          |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 7.957,00                 | -                        | -                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | -                        | -                        | -                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | -                        | -                        | -                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | -                        | -                        | -                        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                          |                          |                          |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>              |                          |                          |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | -                        | -                        | -                        |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | -                        | -                        | -                        |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (-) | -                        | -                        | -                        |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | -                        | -                        | -                        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 135.448,58               | 7.000,00                 | 7.000,00                 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | -                        | -                        | -                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | -                        | -                        | -                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | -                        | -                        | -                        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | -                        | -                        | -                        |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | -                        | -                        | -                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | -                        | -                        | -                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | -                        | -                        | -                        |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) | 135.448,58               | 7.000,00                 | 7.000,00                 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato   | (-) | -                        | -                        | -                        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br>di cui fondo pluriennale vincolato  | (+) | -                        | -                        | -                        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |                          |                          |                          |
| <b>Z=P+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     |                          |                          |                          |

|   |     |                 |   |   |
|---|-----|-----------------|---|---|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie   | (+) | -               | - | - |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata  | (+) | -               | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata  | (-) | -               | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | -               | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | -               | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | -               | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato   | (-) | -               | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato                                       | (-) | -               | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato                              | (-) | -               | - | - |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                 |   |   |
| <b>W = O + J + J1 - J3 + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y</b>  |     | <b>0,00</b>     | - | - |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>  |     |                 |   |   |
| Equilibrio di parte corrente (O)  |     | <b>0,00</b>     | - | - |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 7.957,00        | - | - |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>7.957,00</b> | - | - |

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 7.957,00 di avanzo vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

|  |                    |                |  |  |
|--|--------------------|----------------|--|--|
|  |                    |                |  |  |
|  |                    | <b>Importo</b> |  |  |
|  | Avanzo accantonato | -              |  |  |
|  | Avanzo vincolato   | 7.957,00       |  |  |
|  |                    |                |  |  |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A2 per l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate.

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

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

| Situazione di cassa                | 2022           | 2023           | 2024           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 3.098.201,63 | € 3.139.702,87 | € 2.451.909,98 |
| di cui cassa vincolata             | € 98.516,00    | € 501.061,94   | € 305.893,76   |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;

- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata stimata per euro 305.893,76 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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**

*Non sussiste la fattispecie.*

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

*Non sussiste la fattispecie.*

### **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**

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 non ha mai applicato l'addizionale all'IRPEF.

#### 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:

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 315.000,00                          | € 315.000,00               | € 315.000,00               | € 315.000,00               |

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|             | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|-------------|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b> | € 199.000,00                          | € 195.000,00               | € 160.000,00               | € 160.000,00               |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha preso atto del Piano Economico Finanziario 2025-2027 approvato dall'Ente Territorialmente Competente secondo le prescrizioni contenute

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 per i contribuenti che lo richiedono;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 95%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF 2025 pari ad € 3.104,00;
- l'Ente ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF pari a € 0,00 per assenza di crediti inesigibili non coperti dal fondo crediti dubbia esigibilità

#### Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi comunali.

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

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

| Titolo 1 - recupero evasione            | Accertato<br>2023 | Stanziato<br>2024 | Previsione<br>2025 |             | Previsione<br>2026 |             | Previsione<br>2027 |             |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|   |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU                   | € 48.515,41       | € 34.000,00       | € 19.000,00        | € 7.862,20  | € 19.000,00        | € 7.862,20  | € 19.000,00        | € 7.862,20  |
| Recupero evasione TASI                  | € 726,00          | € 300,00          | € -                |             | € -                |             | € -                |             |
| Recupero evasione TARI                  | € -               | € 200,00          | € 1.100,00         |             | € 1.100,00         |             | € 1.100,00         |             |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  |                   |                   |                    |             |                    |             |                    |             |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € -               | € 500,00          |                    |             |                    |             |                    |             |

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

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

### 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 | 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>              | <b>636.049,00</b> | <b>5.230,00</b>               | <b>651.987,00</b> | <b>5.230,00</b>               | <b>706.800,00</b> | <b>5.230,00</b>               |
| 2010101             |           | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                     | 635.199,00        | 5.230,00                      | 651.137,00        | 5.230,00                      | 705.950,00        | 5.230,00                      |
| 2010102             |           | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                       | 850,00            | -                             | 850,00            | -                             | 850,00            | -                             |
| 2010103             |           | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza   | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010104             |           | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione     | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010200             |           | <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>                               | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010201             |           | Trasferimenti correnti da Famiglie   | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010300             |           | <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>                                | <b>27.458,00</b>  | -                             | <b>27.458,00</b>  | -                             | <b>27.458,00</b>  | -                             |
| 2010301             |           | Sponsorizzazioni da imprese  | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010302             |           | Altri trasferimenti correnti da imprese  | 27.458,00         | -                             | 27.458,00         | -                             | 27.458,00         | -                             |
| 2010400             |           | <b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010401             |           | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                  | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010500             |           | <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010501             |           | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2010502             |           | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo   | -                 | -                             | -                 | -                             | -                 | -                             |
| 2000000             |           | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>663.507,00</b> | <b>5.230,00</b>               | <b>679.445,00</b> | <b>5.230,00</b>               | <b>734.258,00</b> | <b>5.230,00</b>               |

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione 2025     | Previsione 2026     | Previsione 2027     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 190.000,00        | € 190.000,00        | € 190.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € -                 | € -                 | € -                 |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 190.000,00</b> | <b>€ 190.000,00</b> | <b>€ 190.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 84.360,00         | € 84.360,00         | € 84.360,00         |
| Percentuale fondo (%)             | 44,40%              | 44,40%              | 44,40%              |

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 190.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

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

Con atto di Giunta n. 96 in data 28/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo pari al 50% dei proventi (previsione meno FCDE) 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.

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                | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 64.200,00        | 64.200,00        | 150,00          |
| Altri (specificare)                | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>64.200,00</b> | <b>64.200,00</b> | <b>150,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>     | <b>0,00%</b>    |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 97 del 28/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 64,73%.

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

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                            | Accertato 2023 | Stanziamiento 2024 | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                     |                |                    | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale           | 34.669,54      | € 31.270,00        | € 32.000,00     |             | € 32.000,00     |             | € 32.000,00     |             |
| Canone Unico Patrimoniale - mercato | 150,00         | € 250,00           | € 250,00        |             | € 250,00        |             | € 250,00        |             |

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

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

| Anno                     | Importo     | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|-------------|----------------|---------------------|
| <b>2023 (rendiconto)</b> | € 51.427,15 | € 27.923,06    | € -                 |
| <b>2024 (assestato)</b>  | € 10.400,00 | € 9.400,00     | € 1.000,00          |
| <b>2025</b>              | € 7.000,00  | € -            | € 7.000,00          |
| <b>2026</b>              | € 7.000,00  | € -            | € 7.000,00          |
| <b>2027</b>              | € 7.000,00  | € -            | € 7.000,00          |

Inoltre nell'esercizio 2025 sono previsti oneri di urbanizzazione a scomputo di opere per € 124.520,18.

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

## **7.2 Spese per titoli e macro aggregati**

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

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |   |                       |                       |                       |                       |
|----------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |   | Previsioni Def. 2024  | Previsioni 2025       | Previsioni 2026       | Previsioni 2027       |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 476.524,31          | € 416.463,00          | € 410.583,00          | € 410.583,00          |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 39.906,11           | € 35.032,50           | € 34.932,50           | € 34.932,50           |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 1.026.049,82        | € 934.057,29          | € 922.922,02          | € 919.085,02          |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 247.343,24          | € 177.117,00          | € 158.860,00          | € 146.560,00          |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 95.444,53           | € 83.371,21           | € 70.858,12           | € 57.888,64           |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 23.142,64           | € 25.250,00           | € 30.250,00           | € 30.250,00           |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 183.327,28          | € 195.107,90          | € 198.883,90          | € 200.883,90          |
| <b>Totale</b>                    |   | <b>€ 2.091.737,93</b> | <b>€ 1.866.398,90</b> | <b>€ 1.827.289,54</b> | <b>€ 1.800.183,06</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 degli accantonamenti sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024 e 2025-2027.

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 436.705,15,

considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

- 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 1.472,00 oltre ad oneri complessivamente pari a € 1.763,95.

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro ==.

### **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 135.448,58;
- per il 2026 ad euro 7.000,00;
- per il 2027 ad euro 7.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti opere di importo superiore a euro 150.000,00 e pertanto il programma triennale dei lavori pubblici è nullo.

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:

| QUADRO INVESTIMENTI ANNO 2025  |                   |                  |                           |                              |                         |                                      |                                       |        |       |
|--|-------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------|-------|
| TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE  |                   | RISORSE          |                           |                              |                         |                                      |                                       |        |       |
| Missione / Programma / Titolo  | IMPOR TO          | ENTRATE CORRENTI | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | ALTRE ENTRATE TITOLO IV | ENTRATE PER CONCESSIONI AD EDIFICARE | ONERI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO OPERE | F.P.V. | MUTUI |
| <b>Programma - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile 01.07.2:</b>  |                   |                  |                           |                              |                         |                                      |                                       |        |       |
| PNRR - MIC1 INV. 1.4 - MIS 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)" | 3.928,40          |                  |                           | 3.928,40                     |                         |                                      |                                       |        |       |
| <b>Programma - Viabilità e infrastrutture stradali 10.05.2:</b>  |                   |                  |                           |                              |                         |                                      |                                       |        |       |
| Asfaltatura straordinaria, manutenzione straordinaria strade, costruzione, ampliamento, completamento vie e piazze e formazione marciapiedi      | 7.000,00          |                  |                           |                              |                         | 7.000,00                             |                                       |        |       |
| Opere realizzate a scomputo degli oneri di urbanizzazione  | 124.520,18        |                  |                           |                              |                         |                                      | 124.520,18                            |        |       |
|  | <b>131.520,18</b> |                  |                           |                              |                         |                                      |                                       |        |       |
| <b>TOTALE</b>  | <b>135.448,58</b> | -                | -                         | <b>3.928,40</b>              | -                       | <b>7.000,00</b>                      | <b>124.520,18</b>                     | -      | -     |

| QUADRO INVESTIMENTI ANNO 2026   |                 |                  |                           |                              |                         |                                      |        |       |  |
|---|-----------------|------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------|-------|--|
| TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE   |                 | ENTRATE          |                           |                              |                         |                                      |        |       |  |
| Missione / Programma / Titolo   | IMPOR TO        | ENTRATE CORRENTI | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | ALTRE ENTRATE TITOLO IV | ENTRATE PER CONCESSIONI AD EDIFICARE | F.P.V. | MUTUI |  |
| <b>Programma - Viabilità e infrastrutture stradali 10.05.2:</b>   |                 |                  |                           |                              |                         |                                      |        |       |  |
| Asfaltatura straordinaria, manutenzione straordinaria strade, costruzione, ampliamento, completamento vie e piazze e formazione marciapiedi | 7.000,00        |                  |                           |                              |                         | 7.000,00                             |        |       |  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.000,00</b> |                  | -                         |                              | -                       | <b>7.000,00</b>                      |        | -     |  |

| QUADRO INVESTIMENTI ANNO 2027   |                 |                  |                           |                              |                         |                                      |        |       |  |
|---|-----------------|------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------|-------|--|
| TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE   |                 | ENTRATE          |                           |                              |                         |                                      |        |       |  |
| Missione / Programma / Titolo   | IMPOR TO        | ENTRATE CORRENTI | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | ALTRE ENTRATE TITOLO IV | ENTRATE PER CONCESSIONI AD EDIFICARE | F.P.V. | MUTUI |  |
| <b>Programma - Viabilità e infrastrutture stradali 10.05.2:</b>   |                 |                  |                           |                              |                         |                                      |        |       |  |
| Asfaltatura straordinaria, manutenzione straordinaria strade, costruzione, ampliamento, completamento vie e piazze e formazione marciapiedi | 7.000,00        |                  |                           |                              |                         | 7.000,00                             |        |       |  |
| <b>TOTALE</b>   | <b>7.000,00</b> |                  | -                         |                              | -                       | <b>7.000,00</b>                      |        | -     |  |

## Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue e che sono ricompresi nel prospetto precedente:

| <b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>         | <b>2025</b>         | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
|--|---------------------|-------------|-------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire            | € 124.520,18        | € -         | € -         |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | € -                 | € -         | € -         |
| Permute  | € -                 | € -         | € -         |
| Project financing                                    | € -                 | € -         | € -         |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € -                 | € -         | € -         |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 124.520,18</b> | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>  |

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

Il comma 6 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica come definito dal comma 5 dello stesso articolo, da iscrivere nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

La disposizione prevede, inoltre, i tempi e le modalità per l'iscrizione del fondo nel bilancio di previsione 2025-2027, stabilendo che gli enti locali iscrivono il fondo entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio;

Il successivo comma 7 disciplina la destinazione del fondo prevedendo che:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;
- per gli enti in disavanzo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione.

Infine, il comma 11 autorizza l'aggiornamento degli schemi di rendiconto e del bilancio di previsione degli enti territoriali, a fine di consentire le verifiche del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o dell'accantonamento al fondo sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap. All'aggiornamento si provvede entro 60 giorni dall'entrata in vigore della Legge di bilancio 2025 con apposito DM.

### **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 13.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 13.000,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 13.000,00 pari allo 0,72% 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 16.000,00.
- 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 105.715,22 per l'anno 2025;
  - euro 103.391,22 per l'anno 2026;
  - euro 103.391,22 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 ed 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 la media semplice 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli
- 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 dal seguente prospetto:

| Missione 20, Programma 2   | 2025         | 2026         | 2027         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 105.715,22 | € 103.391,22 | € 103.391,22 |

#### **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                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 2.395,68      |      | € 2.395,68      |      | € 2.395,68      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 13.000,00     |      | € 13.000,00     |      | € 15.000,00     |      |
| Accantonamento per concorso alla finanza pubblica           | € 6.200,00      |      | € 12.300,00     |      | € 12.300,00     |      |

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

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.

Prudenzialmente l'Ente ha provveduto a stanziare per il triennio 2025/2027 l'accantonamento per concorso alla finanza pubblica previsto dall'attuale stesura del comma 6 dell'articolo 104 del DDL Legge di Bilancio 2025 che prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica come definito dal comma 5 dello stesso articolo, da iscrivere nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2024 rispetterà 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 rispettasse 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 responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che sono stati rispettati i tempi di pagamento nell'anno 2023 e pertanto non 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.

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

|   | Rendiconto anno 2023 |
|---|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso                              | -                    |
| Fondo oneri futuri                                    | -                    |
| Fondo perdite società partecipate                     | -                    |
| Altri fondi (specificare:)                            |                      |
| Fondo indennità fine mandato sindaco                  | 4.379,96             |
| Fondo rinnovi contrattuali dip. e segr.               | 24.769,14            |
| Restituzione oneri urbanizzazione                     | 22.592,08            |
| RAEE costi smaltimento pannelli impianti fotovoltaici | 57.690,00            |
| Extraprofiti impianto fotovoltaico                    | 40.534,22            |
| Fondo oneri ripristino discarica Masserano            | 34.740,08            |
| Fondi Erasmus +                                       | 2.216,00             |

## **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, non prevede l'attivazione di fonti di finanziamento.

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

Con atto Notaio Lavioso rep. 78704/17678 del 27.02.2024 è stata assegnata l'intera consistenza patrimoniale (impianto fotovoltaico, accollo debito residuo del mutuo acceso per il suddetto investimento ecc.) della "Verrone Energia e Futuro S.r.l. in liquidazione" a favore dell'unico socio Comune di Verrone con conseguente cancellazione della società dal relativo registro.

Pertanto dall'anno 2024 non è più attiva la fidejussione che l'Ente aveva prestato nei confronti della società a garanzia del suddetto mutuo, ma sono presenti nel bilancio del Comune gli stanziamenti relativi al pagamento delle rate del finanziamento acceso con la Banca di Asti.

| <b>Indebitamento</b>                         | <b>2023</b>       | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                           | 119.231,51        | 100.327,88          | 2.477.902,11        | 2.126.064,71        | 1.761.714,23        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00              | 2.717.338,30        | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 18.903,63         | 339.764,07          | 351.837,40          | 364.350,48          | 377.319,96          |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00              | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>       | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>100.327,88</b> | <b>2.477.902,11</b> | <b>2.126.064,71</b> | <b>1.761.714,23</b> | <b>1.384.394,27</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   | 6.697,49         | 95.444,53         | 83.371,21         | 70.858,12         | 57.888,64         |
| Quota capitale   | 18.903,63        | 339.764,07        | 351.837,40        | 364.350,48        | 377.319,96        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>25.601,12</b> | <b>435.208,60</b> | <b>435.208,61</b> | <b>435.208,60</b> | <b>435.208,60</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   | <b>2027</b>   |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 6.697,49      | 95.444,53     | 83.371,21     | 70.858,12     | 57.888,64     |
| entrate correnti             | 2.971.074,52  | 2.928.069,88  | 2.379.660,37  | 2.329.188,38  | 2.210.279,30  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,23%</b>  | <b>3,26%</b>  | <b>3,50%</b>  | <b>3,04%</b>  | <b>2,62%</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 alla data attuale l'Ente non ha garanzie attive sia principali che sussidiarie, in quanto dall'anno in corso la fidejussione che il Comune aveva prestato nei confronti della Verrone Energia e Futuro S.r.l. in liquidazione a garanzia del mutuo è cessata per le motivazioni precedentemente descritte.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente 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.

### Garanzie rilasciate

Alla data attuale non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che alla data attuale 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   |
|---|--|----------|------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--|
| MISURA 14.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA (APRILE 2022)   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | 1_4                |                         | 6.677,00            | 1464,00           | 1464,00        | CONCLUSO   |
| MISURA 14.4 SPIE CIE  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | 1_4                |                         | 4.000,00            | 189100            |                | CONCLUSO   |
| MISURA 12 ABILITAZIONE AL CLOUD   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | 1_2                |                         | 47.427,00           | 11590,00          |                | le attività sono state concluse ed è stata presentata la richiesta di erogazione finanziamento   |
| MISURA 14.3 ADOZIONE APP IO   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | 1_4                | 23/12/2024              | 6.804,00            | 128100            |                | si stanno terminando le attività di realizzazione in modo da ottenere l'asseverazione da parte degli specialisti del dipartimento per la trasformazione digitale |
| MISURA 13.PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | 1_3                |                         | 10.172,00           | 4.636,00          | 4.636,00       | CONCLUSO   |
| MISURA 14.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA (GIUGNO 2024)   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          | 1_4                |                         |                     | 5.463,00          |                | presentata candidatura ed accettata si è in attesa di ricevere il decreto di finanziamento   |
| PNRR M1C1INV.14.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) CUP H4F22004460006   |  | 1        | 1          | 1_4                | 45.886,00               | 23.147,00           |                   |                | presentato candidatura ricevuto decreto di finanziamento si è in fase di contrattualizzazione del soggetto realizzatore  |
| PNRR - M1C1INV.14 - MIS 14.4 "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)"                | Interventi da attivare   | 1        | 1          | 1_4                |                         | 3.928,40            |                   |                | presentato candidatura in attesa di ricevere comunicazione accettazione  |
| PNRR - FUTURA - MISSIONE 4 - COMPONENTE 1- INVESTIMENTO 1.1- NEXTGENERATIONEU - CUP H45E22000460006 - COSTRUZIONE DI NUOVO ASILO NIDO IN VIA V. EMANUELE II | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4        | 1          | 1_1                |                         | 1038.410,09         | 886.240,14        | 176.08186      | esecuzione   |
|   | Interventi Co finanziati   |          |            |                    |                         | 150.000,00          | 130.335,76        | 75.194,00      | esecuzione   |

L'Organo di revisione prende atto che per il seguente progetto PNRR l'Ente ha ricevuto:

- nell'anno 2023 un'anticipazione pari al 10% dell'importo oggetto del finanziamento, ovvero pari a € 96.300,00 relativamente all'intervento denominato "PNRR - FUTURA - MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1 - NEXTGENERATIONEU - CUP H45E22000460006 - COSTRUZIONE DI NUOVO ASILO NIDO IN VIA V. EMANUELE II";
- nell'anno 2024 un'anticipazione pari al 20% dell'importo oggetto del finanziamento, ovvero pari a € 192.600,00 relativamente all'intervento denominato "PNRR - FUTURA - MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1 - NEXTGENERATIONEU - CUP H45E22000460006 - COSTRUZIONE DI NUOVO ASILO NIDO IN VIA V. EMANUELE II";

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.

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**

Sono congrui gli stanziamenti della missione 20.

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

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Massimo BAIAMONTE**

