

parere/verbale 28/2024

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani	-	Presidente
Dott. Pasquale Ascione	-	Componente
Dott. Marco Maria Lombardi	-	Componente

COMUNE DI GALLARATE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

OGGETTO: Parere del Collegio sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale con oggetto: “APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (D.U.P.) E DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 E RELATIVI ALLEGATI” (proposta di deliberazione 5114/2024).

Il Collegio dei Revisori

nelle persone dei Sigg. Riccardo Bassani, Pasquale Ascione e Marco Maria Lombardi procede a esaminare la proposta di deliberazione in oggetto unitamente agli allegati integranti alla medesima;

- visto il Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

- visto il Decreto legislativo del 23/06/2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali e 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 Gallarate, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. PREMESSA

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 22/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 20/11/2024 con delibera n. 219, 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 e il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - vista la nota del responsabile del servizio finanziario in data 21/11/2024 (prot. n. 86354/2024) in merito all'assenza di debiti fuori bilancio conosciuti e non finanziati;
 - vista la nota del responsabile del servizio finanziario in data 21/11/2024 (prot. n. 86358/2024) 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 Gallarate registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 53.257 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 al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3 del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 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 25.7.2024.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio durante il 2024.

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP ma accede alla banca dati tramite il Comune e verifica i relativi report e ricevute di presentazione.

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

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria durante il 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 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 esamina, congiuntamente alla proposta di bilancio di previsione 2025-2027, il Documento Unico di programmazione (DUP) per il medesimo periodo attestando la coerenza dei due documenti.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2024, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2024 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 2024, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2024, 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 2024 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato oggetto di deliberazione autonoma ed è contenuto e adottato unitamente al DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è contenuto e approvato unitamente al DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP e negli stanziamenti di bilancio nelle specifiche poste **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. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 fa riferimento a specifico stanziamento nel bilancio di previsione 2025-2027 dimensionato per attività di consulenza occasionale e relativa a singole esigenze, non sono programmati incarichi e collaborazioni di natura continuativa.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. Per i relativi progetti viene effettuata una rendicontazione trimestrale alla Giunta e periodica al Collegio dei Revisori ai fini di una puntuale verifica dello stato di attuazione e avanzamento.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è contenuto nel DUP e approvato dalla Giunta, unitamente alla proposta di DUP, con la citata deliberazione 219/2024.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **siano complessivamente 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. 16 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 21/03/2024 con verbale n. 6.

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:

01a (Tab. CNDEC n.1)

Bil.	2023	Ultimo rendiconto approvato - Risultato in Avanzo (Rendiconto N-1 o N-2)	Ultimo rendiconto
Risultato di amministrazione in Avanzo (ultimo rendiconto approvato) (+)			1.037.086,16
di cui:			
a)	Fondi vincolati		0,00
b)	Fondi accantonati		1.023.277,76
c)	Fondi destinati ad investimento		0,00
d)	Fondi liberi (se positivo)		13.808,40
Totale (risultato di amministrazione)			1.037.086,16

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 643.417,39 così dettagliato:

01c

Bil.	2024	Avanzo di amministrazione Definitivo applicato al bilancio dell'esercizio precedente (N-1)	Applicato a Bil. 2023
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)			643.417,39
di cui:			
a)	Quote accantonate		643.417,39
b)	Quote vincolate		0,00
c)	Quote destinate agli investimenti		0,00
d)	Quote disponibili		0,00
Totale (risultato di amministrazione)			643.417,39

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2024, riferita all'esercizio 2023, tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS e del fatto che le spese sostenute e rendicontate dall'Ente sono state superiori ai trasferimenti erariali in merito e che l'Ente medesimo beneficia – dal 2024 - di ulteriori trasferimenti di parziale conguaglio positivo.

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

Da tale parere emerge che l'Ente è prospetticamente in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 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.

Vedasi in tal senso l'attestazione del responsabile del servizio finanziario in data 21/11/2024 (prot. n. 86354/2024) in merito all'assenza di debiti fuori bilancio conosciuti e non finanziati.

L'Organo di revisione ha quindi verificato che non risultano passività potenziali probabili.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi derivante dal confronto storico oltre che dalla dichiarazione di veridicità richiamata in premessa sintesi delle verifiche effettuate internamente all'Ente;
- 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.

Le previsioni di competenza delle Entrate per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2024	Previsioni	Assestato 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
	FPV correnti		Competenza	639.000,00	0,00	0,00	0,00
	FPV c/capitale		Competenza	2.995.022,58	0,00	0,00	0,00
	FPV incr. att. fin.		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	3.634.022,58	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	643.417,39	0,00		
	di cui: Anticipato		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do iniz. cassa		Cassa	0,00	0,00		
1	Tributarie	6.760.129,60	Competenza	38.209.253,86	38.278.998,86	38.078.998,86	38.078.998,86
			Cassa	51.337.225,50	45.039.128,46		
2	Trasf. correnti	3.548.752,84	Competenza	8.522.703,07	7.585.000,00	7.440.000,00	7.440.000,00
			Cassa	14.208.008,09	11.133.752,84		
3	Extratributarie	1.805.788,56	Competenza	9.016.100,00	9.606.100,00	9.676.100,00	9.676.100,00
			Cassa	11.071.732,05	11.411.888,56		
4	In conto capitale	16.904.397,51	Competenza	28.470.935,00	2.812.750,00	2.482.750,00	2.060.000,00
			Cassa	33.664.446,11	19.717.147,51		
5	Riduz. attività fin.	1.576.663,31	Competenza	12.844.653,24	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
			Cassa	14.045.405,67	5.883.003,31		
6	Accens. prestiti	0,00	Competenza	12.844.653,24	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
			Cassa	12.844.653,24	4.306.340,00		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			Cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
9	C/terzi	1.422.930,37	Competenza	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
			Cassa	14.290.979,91	15.122.930,37		
	Totale Titoli	32.018.662,19	Competenza	128.608.298,41	85.595.528,86	80.659.160,86	80.236.410,86
			Cassa	156.462.450,57	117.614.191,05		
	Totale generale	32.018.662,19	Competenza	132.885.738,38	85.595.528,86	80.659.160,86	80.236.410,86
			Cassa	156.462.450,57	117.614.191,05		

Le previsioni di competenza delle Uscite per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

05 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Uscite per Titoli	Res.pres.31.12 2024	Previsioni	Assestato 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
	Disavanzo			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo per debito r			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	21.887.735,14	Competenza	56.984.063,36	55.770.098,86	55.395.098,86	55.295.098,86
			di cui già imp.		10.902.560,99	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	73.748.351,96	70.057.442,20		
2	In Cconto capitale	32.616.810,31	Competenza	43.492.021,78	5.619.090,00	3.123.406,00	2.700.656,00
			di cui già imp.		65.500,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	41.343.586,47	25.061.454,98		
3	incr. attività finanz.	0,00	Competenza	12.844.653,24	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	12.844.653,24	4.306.340,00		
4	Rimborso prestiti	0,00	Competenza	865.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00	1.400.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	913.049,52	1.200.000,00		
5	Chiusura anticipaz.	0,00	Competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
7	C/Terzi	1.117.158,72	Competenza	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00	13.700.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	14.599.665,56	13.817.158,72		
	Totale Titoli	55.621.704,17	Competenza	132.885.738,38	85.595.528,86	80.659.160,86	80.236.410,86
			di cui già imp.		10.968.060,99	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	148.449.306,75	119.442.395,90		
	Totale generale	55.621.704,17	Competenza	132.885.738,38	85.595.528,86	80.659.160,86	80.236.410,86
			di cui già imp.		10.968.060,99	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	148.449.306,75	119.442.395,90		

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Esso sarà costituito in seguito all'approvazione del rendiconto di gestione 2024.

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

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati (successive tabelle). Poiché la proposta di legge finanziaria per l'anno 2025 prefigura una differente modalità di definizione degli equilibri di bilancio, l'Ente dovrà - in sede di assestamento o di variazione di bilancio durante l'esercizio 2025 - tenere eventuale conto delle disposizioni normative approvate in merito.

L'equilibrio di parte corrente è così rappresentato:

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
A	FPV/E per Tit.1.00 - Spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim.i C/cap.	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		38.278.998,86	38.078.998,86	38.078.998,86
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		7.585.000,00	7.440.000,00	7.440.000,00
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		9.606.100,00	9.676.100,00	9.676.100,00
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	55.470.098,86	55.195.098,86	55.195.098,86
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	55.770.098,86	55.395.098,86	55.295.098,86
D1	FPV/U Tit.1.00 - Spese correnti (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortam. mutui e prestiti	-	1.200.000,00	1.300.000,00	1.400.000,00
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
G	Somma finale		-1.500.000,00	-1.500.000,00	-1.500.000,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio corrente		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio di parte capitale è rappresentato come segue:

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin.	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		2.812.750,00	2.482.750,00	2.060.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	11.425.430,00	6.764.062,00	6.341.312,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	5.619.090,00	3.123.406,00	2.700.656,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio C/capitale		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è riportato nel seguente prospetto:

07c (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
O	Equilibrio di parte Corrente	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	0,00	0,00	0,00
J	Utilizzo avanzo per Incremento att. fin. (mov. fondi)	+	0,00	0,00	0,00
J1	FPV/E per Tit.3.00 - Incremento att. finanz.	+	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz.	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
Y1	FPV/U Tit.3.00 - Incr. att. fin. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. att. fin. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
W	Equilibrio finale		0,00	0,00	0,00

Le entrate in C/capitale (Equilibri di bilancio, lettera I) destinate a spese correnti sono costituite da (dettaglio):

07e

Entrate investimenti destinate a spesa corrente Dettaglio		Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Contributi in C/Capitale della regione (a destinazione libera)	+	0,00	0,00	0,00
Alienazione patrimonio disponibile (a destinazione libera)	+	0,00	0,00	0,00
Permessi di costruire (quota a destinazione libera)	+	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Altro	+	0,00	0,00	0,00
Entrate C/cap. per spese correnti (Equilibri bilancio, lett. I)		1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00

L'equilibrio finale **è pari a zero**.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

03 (Tab. CNDEC n.7)

Bil.	2025	Situazione di cassa al 31.12	2022 (definitiva)	2023 (definitiva)	2024 (def./presunta)
Disponibilità:			2.761.260,85	6.450.606,45	3.000.000,00
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

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;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate sono le seguenti:

08a

Tit.	Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2024	Prev. Comp. 2025	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2025
1	Tributi	6.760.129,60	38.278.998,86	45.039.128,46	45.039.128,46
2	Trasferimenti correnti	3.548.752,84	7.585.000,00	11.133.752,84	11.133.752,84
3	Extratributarie	1.805.788,56	9.606.100,00	11.411.888,56	11.411.888,56
4	In conto capitale	16.904.397,51	2.812.750,00	19.717.147,51	19.717.147,51
5	Riduzione di attività finanziarie	1.576.663,31	4.306.340,00	5.883.003,31	5.883.003,31
6	Accensione prestiti	0,00	4.306.340,00	4.306.340,00	4.306.340,00
7	Anticipazioni	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.422.930,37	13.700.000,00	15.122.930,37	15.122.930,37
	Totale	32.018.662,19	85.595.528,86	117.614.191,05	117.614.191,05

Le previsioni di cassa delle uscite sono invece le seguenti:

08b

Tit.	Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2024	Prev. Comp. 2025	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2025
1	Correnti	21.887.735,14	55.770.098,86	77.657.834,00	70.057.442,20
2	In conto capitale	32.616.810,31	5.619.090,00	38.235.900,31	25.061.454,98
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	4.306.340,00	4.306.340,00	4.306.340,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
5	Chiusura anticipazioni	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.117.158,72	13.700.000,00	14.817.158,72	13.817.158,72
	Totale	55.621.704,17	85.595.528,86	141.217.233,03	119.442.395,90

- 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.

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.

In relazione alle previsioni della proposta di legge finanziaria 2025, l'Ente dovrà monitorare l'effettiva approvazione della norma relativa alla gestione dei flussi di cassa e alla redazione del previsto cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi, relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base dei modelli che saranno resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle

finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Con proprio precedente parere sul bilancio di previsione 2024-2026 (verbale 29/11/2023, n. 25) e altri analoghi verbali precedenti e successivi, il Collegio aveva esaminato l'utilizzo da parte dell'Ente dell'anticipazione di tesoreria e dato indicazioni per il potenziale superamento o riduzione di tale ricorso.

La verifica della situazione di tesoreria denota, allo stato attuale, un positivo mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria durante l'esercizio 2024.

Appare comunque opportuno richiamare nuovamente l'attenzione dell'Ente alla problematica e al costante monitoraggio della cassa disponibile e vincolata.

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, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135 mentre ha costituito - e mantiene alimentato e monitorato - un fondo di accantonamento derivante dai proventi di alienazione del patrimonio disponibile - ai sensi dell'art. 1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013 - nella misura del 10% dei proventi medesimi, destinati a finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato nel 2024 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 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota ai sensi di legge in modalità progressiva in relazione agli scaglioni di reddito e adeguandosi alla recente modifica normativa degli scaglioni medesimi.

La relativa deliberazione per l'anno 2025 si riserva di adeguare gli scaglioni reddituali di riferimento in relazione alla prevista modifica disposta dalla proposta di legge finanziaria 2025.

IMU

L'Ente **intende approvare** le nuove aliquote come da tabella ministeriale predisponendo e allegando alla relativa deliberazione il modello previsto dai relativi Decreti Ministeriali 07/07/2023 e 06/09/2024.

TARI

L'Ente **intende confermare** il piano economico finanziario della tassa già approvato per il biennio 2024-2025 come da disposizioni dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) adeguando le relative tariffe al nuovo valore già previsto per l'esercizio 2025.

Il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema PagoPA e, per gli aderenti incentivati da riduzione della tassa (non gravante sulle altre utenze), tramite addebito bancario diretto Sepa Direct Debit (SDD).

Imposta di soggiorno

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il versamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** tramite il sistema PagoPA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti delle imposte e tasse comunali contribuiscono a originare l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti e ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

L'Organo di revisione ha verificato dai prospetti allegati al fascicolo della proposta complessiva di bilancio sottoposta al Consiglio Comunale tale quantificazione.

La verifica puntuale di congruità verrà ripresa in sede di rendiconto di gestione per l'anno 2024 al fine di monitorare l'evoluzione del fondo crediti di dubbia esigibilità e la riscossione dei residui attivi.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto attualmente 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.

04b (Tab. CNDEC n.10)

Trasferimenti correnti (Tit.2/E)		Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da PA <i>di cui: non ricorrenti</i>	7.585.000,00 0,00	7.440.000,00 0,00	7.440.000,00 0,00
2010101	Trasf. correnti da Amministrazioni Centrali <i>di cui: non ricorrenti</i>	2.650.000,00 0,00	2.545.000,00 0,00	2.545.000,00 0,00
2010102	Trasf. correnti da Amministrazioni Locali <i>di cui: non ricorrenti</i>	4.935.000,00 0,00	4.895.000,00 0,00	4.895.000,00 0,00
2010103	Trasf. correnti da Enti di Previdenza <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010104	Trasf. correnti da organismi interni e/o unità locali amministr.	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010200	Tipologia 102: Trasf. correnti da Famiglie <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010201	Trasf. correnti da Famiglie <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010300	Tipologia 103: Trasf. correnti da Imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010302	Altri Trasf. correnti da imprese <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010400	Tipologia 104: Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010401	Trasf. correnti da Istituzioni Sociali Private <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010500	Tipologia 105: Trasf. correnti da UE e dal resto del mondo <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010501	Trasf. correnti dall'Unione Europea <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2010502	Trasf. correnti dal Resto del Mondo <i>di cui: non ricorrenti</i>	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
2000000	Totale Titolo 2/E <i>di cui: non ricorrenti</i>	7.585.000,00 0,00	7.440.000,00 0,00	7.440.000,00 0,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti in quantità coerente con l'esercizio precedente e destinati, come da prospetto analitico, allegato al fascicolo della proposta complessiva di bilancio – già approvata dalla Giunta Comunale e sottoposta al Consiglio Comunale - per il 50% alle destinazioni vincolate dal Codice della Strada.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti sino all'anno 2023 compreso.

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 previsti in coerenza con gli esercizi precedenti e la scadenza, periodica, delle concessioni cimiteriali.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione all'andamento

storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

7.1.6. Proventi della vendita di beni e proventi di servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici dell'Ente è il seguente:

12b (Tab. CNDEC n.11c)

Proventi dalla vendita di beni e proventi dai servizi pubblici	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi (E.3.01.02.01.000)	4.491.000,00	4.961.000,00	4.931.000,00	4.931.000,00
Totale	4.491.000,00	4.961.000,00	4.931.000,00	4.931.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)		436.568,00	433.928,00	433.928,00
Percentuale fondo (%)	-	8,80%	8,80%	8,80%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **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 **coerente** con gli esercizi precedenti.

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è **coerente** con gli esercizi precedenti. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetti** 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 anche conto** conto del tasso di inflazione programmata ma coordinando tale previsione con il fatto evidente che le entrate non subiscono – per le quote di maggiore rilevanza quali, ad esempio, l'IMU - non hanno il medesimo andamento automatico e che quindi occorre procedere a contenimento della spesa per compensare l'effetto inflazionistico.

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

16a (Tab. CNDEC n.14)

Macro	Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
102	Redditi da lavoro dipendente	10.944.826,00	10.370.826,00	10.436.826,00	10.436.826,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	707.700,00	707.700,00	707.700,00	707.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	31.579.454,64	31.777.296,57	31.428.976,57	31.302.976,57
104	Trasferimenti correnti	10.458.884,49	10.103.884,49	9.881.384,49	9.907.384,49
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	650.000,00	700.000,00	850.000,00	850.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
110	Altre spese correnti	2.563.198,23	2.060.391,80	2.040.211,80	2.040.211,80
	Totale	56.984.063,36	55.770.098,86	55.395.098,86	55.295.098,86

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 **ampiamente contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, pur ricorrendone i presupposti di legge, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale (riferiti alla L 296/2006 e al DL 34/2019) - nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del DL 34/2020 - neppure in misura compensativa dei significativi incrementi derivanti dai contratti collettivi nazionali di lavoro sottoscritti nel 2023 e 2024.

Con riferimento alla proposta di legge finanziaria per l'esercizio 2025 l'Ente dovrà adeguare la programmazione delle assunzioni agli eventuali ulteriori limiti al turn-over introdotti:

16b

Macro	Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale)	Assestato 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
101	Redditi di lavoro dipendente	10.944.826,00	10.370.826,00	10.436.826,00	10.436.826,00
	Totale	10.944.826,00	10.370.826,00	10.436.826,00	10.436.826,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR, facendo affidamento sul personale già presente in servizio.

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

SERIE STORICA SPESA PER IL PERSONALE (impegno di spesa complessivo da rendiconto di gestione dell'anno)													
spesa impegnata	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
spesa per il personale (intervento 1- macroaggregato 101)	€ 11.085.180,31	€ 10.137.544,83	€ 10.050.758,37	€ 10.058.256,34	€ 8.859.818,83	€ 8.902.503,73	€ 9.098.538,06	€ 9.728.624,85	€ 9.173.876,08	€ 8.632.146,23	€ 8.509.853,85	€ 9.135.652,10	€ 9.672.091,25
riserzioni da esigibilità impegnate nell'esercizio					€ 1.913.349,65	€ 660.000,00	€ 760.826,31	€ 490.000,00	€ 360.168,17	€ 370.876,11	€ 543.363,20	€ 832.000,00	€ 500.000,00
altre spese di personale (intervento 3)	€ 274.078,00												
irap personale	€ 659.215,44	€ 587.323,67	€ 597.260,71	€ 570.000,00	€ 498.982,75	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 649.957,95	€ 561.510,42	€ 561.703,56	€ 534.995,09	€ 624.288,19	€ 721.580,86
altre spese (buoni pasto, formazione)	€ 43.000,00	€ 110.753,36	€ 42.224,00	€ 63.997,50	€ 84.000,00	€ 99.987,03	€ 73.325,58	€ 75.785,99	€ 78.984,41	€ 28.391,53	€ 92.711,42	€ 91.621,93	€ 96.898,93
componenti escluse (rimborsi, trattenute)	-€ 199.864,62	-€ 170.271,25	-€ 58.705,76	-€ 61.300,38	-€ 27.832,31	-€ 170.314,31	-€ 73.231,58	-€ 5.034,19	-€ 4.036,85	-€ 12.957,47	-€ 4.484,13	-€ 23.115,28	-€ 69.592,16
totale	€ 11.861.609,13	€ 10.665.350,61	€ 10.631.537,32	€ 10.630.953,46	€ 11.328.318,92	€ 9.942.176,45	€ 10.309.458,37	€ 10.939.334,60	€ 10.170.502,23	€ 9.580.159,96	€ 9.676.439,43	€ 10.660.446,94	€ 10.920.978,88
media del triennio 2011/2013 art. 1, comma 557- quater, L. 296/2006 (limite di spesa dal 2018 con esclusione aumenti contratti nazionali arretrati e a regime)				costo tutti CCNL da 2018 compresi arretrati (fino 2021), personale in servizio nell'anno				€ 565.626,73	€ 303.910,13	€ 286.155,59	€ 359.802,04	€ 911.585,16	€ 553.663,67
				di cui, da anno 2022, arretrati CCNL anni precedenti pagati nell'anno							€ 360.577,62	€ 260.292,77	
				maggior spesa rispetto 2018 o anno precedente (art. 7 DM 17/03/2020)				€ 0,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
				spesa dell'anno per confronto con limite L. 296/2006				€ 10.373.707,87	€ 9.866.592,10	€ 9.294.004,37	€ 9.316.637,39	€ 9.748.861,78	€ 10.367.315,21
				spesa dell'anno per confronto con limite D.L. 34/2019				€ 10.373.707,87	€ 9.866.592,10	€ 9.294.004,37	€ 9.316.637,39	€ 10.299.869,32	€ 10.660.686,09

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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.

I relativi incarichi sono regolarmente pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del portale web dell'Ente.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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), e al DM 30.9.2024 (L.

213/2023 art.1 commi 533,534,535) in quanto, al momento, a saldo positivo per l'Ente dal congruaggio dei trasferimenti erariali annuali per affrontare l'emergenza COVID citati in precedenza. L'Ente dovrà provvedere alla prevista contabilizzazione nel caso il saldo dovesse modificarsi.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

16c

Macro	Spesa in c/Capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
201	Tributi in c/Capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e acquisto di terreni	43.199.194,82	5.437.750,00	2.942.750,00	2.520.000,00
203	Contributi agli investimenti	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	127.826,96	16.340,00	15.656,00	15.656,00
Totale		43.492.021,78	5.619.090,00	3.123.406,00	2.700.656,00

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo 2024 tiene conto delle variazioni per esigibilità delle opere precedenti in particolare derivanti da trasferimenti erariali (PNRR) e regionali (rigenerazione urbana).

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

16d

Finanziamento del bilancio Investimenti			Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin.	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		2.812.750,00	2.482.750,00	2.060.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	11.425.430,00	6.764.062,00	6.341.312,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	4.306.340,00	2.140.656,00	2.140.656,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	5.619.090,00	3.123.406,00	2.700.656,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Entrate bilancio Investimenti		5.619.090,00	3.123.406,00	2.700.656,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha attualmente in essere** contratti di partenariato pubblico privato.

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:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
Spese correnti (Tit.1/U)	55.770.098,86	55.395.098,86	55.295.098,86
Fondo riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,47%	0,47%	0,47%

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità anche nel caso di ricorso da parte dell'Ente all'anticipazione di tesoreria.

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 a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2025	Prev. CS 2026	Prev. CS 2027
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	260.000,00	-	-

- 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:

19d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
Tot. FCDE accantonato in CP	1.116.731,80	1.095.867,80	1.095.867,80

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato relativo prospetto di calcolo dell'accantonamento a FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità complessiva 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 nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
- che la nota integrativa **fornisce** 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): entrate per le quali l'accertamento avviene per cassa;
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come, soprattutto, 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 25/07/2024) 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 l'esercizio 2025 risulta dal seguente prospetto (la percentuale è calcolata sul totale del relativo Titolo di bilancio, non escludendo le poste espressamente escluse dai principi contabili quali i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni e le entrate accertate contabilmente per cassa):

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2025 Previsione CP (N)	2025 (a)	obbligatorio (b)	effettivo (c)	(d=c-b)	accantonata (e=c/a)
1	Tributarie	38.278.998,86	256.815,00	256.815,00	0,00	0,67%
2	Trasf. correnti	7.585.000,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	9.606.100,00	843.576,80	843.576,80	0,00	8,78%
4	In conto capitale	2.812.750,00	16.340,00	16.340,00	0,00	0,58%
5	Riduzione att. finanz.	4.306.340,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	62.589.188,86	1.116.731,80	1.116.731,80	0,00	1,78%
	di cui: FCDE corr.	55.470.098,86	1.100.391,80	1.100.391,80	0,00	1,98%
	di cui: FCDE C/Cap.	7.119.090,00	16.340,00	16.340,00	0,00	0,23%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2026 è riportato nel seguente prospetto (la percentuale è calcolata sul totale del relativo Titolo di bilancio, non escludendo le poste espressamente escluse dai principi contabili quali i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni e le entrate accertate contabilmente per cassa):

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2026 Previsione CP (N+1)	2027 (a)	obbligatorio (b)	effettivo (c)	(d=c-b)	accantonata (e=c/a)
1	Tributarie	38.078.998,86	230.475,00	230.475,00	0,00	0,61%
2	Trasf. correnti	7.440.000,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	9.676.100,00	849.736,80	849.736,80	0,00	8,78%
4	In conto capitale	2.482.750,00	15.656,00	15.656,00	0,00	0,63%
5	Riduzione att. finanz.	2.140.656,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	59.818.504,86	1.095.867,80	1.095.867,80	0,00	1,83%
	di cui: FCDE corr.	55.195.098,86	1.080.211,80	1.080.211,80	0,00	1,96%
	di cui: FCDE C/Cap.	4.623.406,00	15.656,00	15.656,00	0,00	0,34%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2027 è il seguente:

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bil.	2027 Previsione CP (N+2)	2029 (a)	obbligatorio (b)	effettivo (c)	(d=c-b)	accantonata (e=c/a)
1	Tributarie	38.078.998,86	230.475,00	230.475,00	0,00	0,61%
2	Trasf. correnti	7.440.000,00	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	9.676.100,00	849.736,80	849.736,80	0,00	8,78%
4	In conto capitale	2.060.000,00	15.656,00	15.656,00	0,00	0,76%
5	Riduzione att. finanz.	2.140.656,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	59.395.754,86	1.095.867,80	1.095.867,80	0,00	1,85%
	di cui: FCDE corr.	55.195.098,86	1.080.211,80	1.080.211,80	0,00	1,96%
	di cui: FCDE C/Cap.	4.200.656,00	15.656,00	15.656,00	0,00	0,37%

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato – come per gli esercizi precedenti – accantonamenti preventivi a fondo rischi contenzioso, spese potenziali, aumenti contrattuali del personale dipendente.

Gli accantonamenti a fondo rischi contenzioso e spese potenziali sono effettuati dall'Ente in sede di destinazione dell'avanzo di amministrazione (in via presuntiva già capiente in tal senso come da relativo prospetto di bilancio).

Gli aumenti contrattuali potenziali per il personale dipendente sono contenuti negli stanziamenti di bilancio che, come richiamato in precedenza, presuppongono una politica assunzionale di parziale sostituzione del personale cessato dal servizio, al fine di compensare gli aumenti derivanti dal rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente allo stato e per gli esercizi precedenti **rispetta** i tempi medi di pagamento e il limite dei debiti commerciali a fine esercizio e **non è**, di conseguenza, soggetto a 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:

- **effettua** ordinariamente 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;
- **prosegue** nelle attività organizzative e operative 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 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:

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortam. prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Oneri finanziari	473.347,30	650.000,00	700.000,00	850.000,00	850.000,00
Quota capitale	463.312,49	865.000,00	1.200.000,00	1.300.000,00	1.400.000,00
Tot. fine anno	936.659,79	1.515.000,00	1.900.000,00	2.150.000,00	2.250.000,00

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.

22a (Tab. CNDEC n.18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Interessi passivi	473.347,30	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
Entrate correnti (Tit.1/U)	50.498.560,81	59.610.846,80	51.597.789,17	55.748.056,93	55.470.098,86
% su entrate correnti	0,94%	0,00%	1,26%	1,17%	1,17%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 c. 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sono adeguati gli stanziamenti a bilancio per tutto il triennio interessato sia della quota capitale che degli interessi potenzialmente derivanti dall'indebitamento aggiuntivo.

FIDEIUSSIONI RILASCIATE					
istituto		garantito e motivazione	durata anni	importo originario	importo aggiornato 01/01/2024
BPER BANCA	14-set-16	ASCD TORINO CLUB MARCO PAROLO GALLARATE (manutenzione straordinaria campo sportivo comunale via Montello)	20 + sospensione rate 17 mesi per Accordo per il credito 2019 ABI - scadenza 14/09/2038	€ 500.000,00	€ 420.827,43
INTESA SANPAOLO	31-ago-21	CEDRATESE CALCIO 1985 SSD A RL (manutenzione straordinaria campi sportivi comunali via Monte Santo / Praderio e via Orsini)	10	€ 230.000,00	€ 181.937,41
					€ 602.764,84

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023 per i cui dettagli e situazioni si rinvia al documento e relativo parere del Collegio concernente il bilancio consolidato 2023 (relazione del Collegio 15/2024).

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 non ricorrendone i presupposti.

L'Ente ha provveduto, con deliberazione 25/09/2024, n. 36, esecutiva, già esaminato dal Collegio (parere 16/2024), all'analisi periodica annuale dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

Con il medesimo atto l'Ente ha provveduto, anche per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 contenuta nella revisione periodica suddetta.

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

L'Ente fissa annualmente in sede di bilancio di previsione (nota integrativa) gli obiettivi delle partecipate con riguardo a:

- rispetto ed applicazione delle norme riguardanti le partecipazioni degli enti locali con particolare riferimento al D.Lgs. 19/8/2016, n. 175;
- rispetto e applicazione degli indirizzi generali e specifici comunicati dal Comune mediante atti formalmente assunti;
- obiettivo economico-finanziario del pareggio annuale di bilancio;
- indicatore di probabilità di crisi finanziaria aziendale (basato su formula di Altman, corretta per società non quotate) pari a "basso" (Z-SCORE sintetico >3).

11. PNRR

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

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

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

L'Organo di revisione verifica periodicamente l'avanzamento dei progetti finanziati dal PNRR: vedasi da ultimo verbale 18/2024 di verifica al 30/09/2024.

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 verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS e 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

Congrue 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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e gli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le entrate in conto capitale e le entrate correnti in misura pari alla prevista.

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 e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Le previsioni di cassa dovranno comunque essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri, e comunque periodicamente, relativamente a tutte le poste significative.

d) 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 DUP;
- delle citate attestazioni del 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 dei 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;

esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027, e sui documenti allegati alla proposta di deliberazione consiliare 5114/2024.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Riccardo Bassani

- Presidente

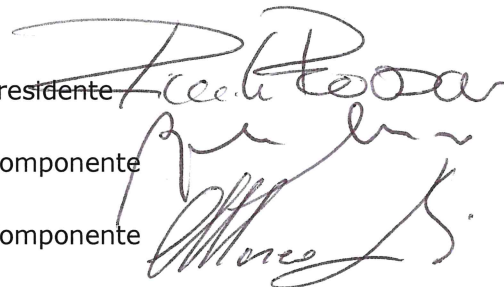
Dott. Pasquale Ascione

- Componente

Dott. Marco Maria Lombardi

- Componente

28/11/2024



sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 82/2005