

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gregorio Mastrantonio

## Sommario

Presentazione	3
1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	8
<b>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>	10
<b>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>	11
<b>6.3. Equilibri di bilancio</b>	11
<b>6.4. Previsioni di cassa</b>	15
<b>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</b>	16
<b>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>	16
<b>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>	16
<b>6.8. Nota integrativa</b>	16
<b>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</b>	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	17
<b>7.1 Entrate</b>	17
<b>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</b>	22
<b>7.3 Spending review</b>	24
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	24
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
<b>8.1. Fondo di riserva di competenza</b>	25
<b>8.2. Fondo di riserva di cassa</b>	25
<b>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	25
<b>8.4. Fondi per spese potenziali</b>	26
<b>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</b>	27
9. INDEBITAMENTO	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI	30
11. PNRR	31
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33

## **Presentazione**

*Lo schema di parere che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D.lgs. n.267/2000 «Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali» (TUEL), dei principi contabili generali e del principio contabile applicato 4/2, allegati al D.lgs. n.118/2011.*

*Per la formulazione del parere e per l’esercizio delle sue funzioni l’Organo di revisione può avvalersi dei primi tre principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.*

*Per il riferimento all’anno precedente sono indicate le previsioni definitive 2024.*

*Il presente documento tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione dello stesso e degli altri provvedimenti che hanno impatto sul bilancio 2025-2027 degli enti locali comprese le novità contenute nel testo bollinato della Legge di bilancio 2025 (attualmente in discussione alla Camera) e che sono evidenziate nel testo in appositi box di colore rosso.*

*Il documento rappresenta uno strumento a supporto dell’Organo di revisione per la formulazione del parere fornendo tutti i riferimenti normativi, le indicazioni di prassi e le avvertenze per un’azione di controllo del revisore completa ed efficace e, alla luce del ruolo specifico che la norma gli attribuisce, particolarmente attenta nel presidiare il permanere degli equilibri e l’evoluzione della gestione delle entrate e delle spese.*

*Lo schema proposto è composto da un testo word con traccia del parere dell’organo di revisione corredata da commenti in corsivetto di colore azzurro e da tabelle che sono compilabili nel file Excel allegato.*

*Il testo costituisce soltanto una traccia di riferimento per la formazione del parere da parte dell’Organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile della documentazione prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo.*

*Pur garantendo la massima affidabilità del documento si declina ogni responsabilità per eventuali involontari errori e/o inesattezze e/o refusi nel testo del parere ovvero nella formazione delle tabelle Excel.*

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 31 del 22/11/2024**

### **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 Tresignana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Gregorio Mastrantonio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 28/09/2022;

### **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 15/11/2024 con PEC Prot. n° 14282 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027, approvato dalla Giunta comunale in data 13/11/2024 con delibera n. 97, 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 13/11/2023 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 Tresignana registra una popolazione al 01.01.2024, di n 6.887 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 **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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), ha espresso parere con verbale n. 28 del 15/11/2024. attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

##### **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.

### **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 espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a Euro 140.000,00.

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

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

### **Programma annuale degli incarichi**

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

### **PNRR**

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

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

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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 29/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 04/04/2024 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 2023 (*oppure: anno 2024 se deliberato il rendiconto*) 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 (+/-)	€ 2.994.614,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 67.908,11
b) Fondi accantonati	€ 1.984.927,24
c) Fondi destinati ad investimento	€ 27.985,60

d) Fondi liberi	€	913.793,93
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	€	<b>2.994.614,88</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 914.994,10 così dettagliato:

- Quote accantonate 67.427,67 Euro
- Quote vincolate 7.733,96 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 839.832,47 Euro

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

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

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

## Entrate:

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni competenza	di	159.879,96	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni competenza	di	3.089.451,28	618.317,05	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(1)</sup>		previsioni competenza	di	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni competenza	di	872.866,43	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni competenza	di	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni competenza	di	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni cassa	di	3.302.003,76	2.216.771,89		
<b>10000 Totale TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>1.745.780,23</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>3.845.302,93</b>	<b>3.732.240,00</b>	<b>3.409.371,00</b>	<b>3.374.450,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>5.031.327,54</b>	<b>5.478.020,23</b>		
<b>20000 Totale TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>323.360,98</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>1.930.775,05</b>	<b>1.916.303,00</b>	<b>1.857.125,00</b>	<b>1.748.704,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>2.221.119,76</b>	<b>2.239.663,98</b>		
<b>30000 Totale TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>319.153,85</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>1.148.995,97</b>	<b>1.068.484,96</b>	<b>902.925,00</b>	<b>864.925,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>1.353.045,99</b>	<b>1.387.638,81</b>		
<b>40000 Totale TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>3.344.612,75</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>3.021.128,83</b>	<b>1.040.058,03</b>	<b>280.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>4.813.060,14</b>	<b>4.384.670,78</b>		
<b>50000 Totale TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>784.675,08</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>0,00</b>	<b>255.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>1.279.784,35</b>	<b>1.039.675,08</b>		
<b>60000 Totale TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>0,00</b>	<b>255.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>0,00</b>	<b>255.000,00</b>		
<b>70000 Totale TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>1.576.000,00</b>	<b>1.576.000,00</b>	<b>1.576.000,00</b>	<b>1.576.000,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>1.576.000,00</b>	<b>1.576.000,00</b>		
<b>90000 Totale TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>238.506,64</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>3.354.500,00</b>	<b>3.306.500,00</b>	<b>3.306.500,00</b>	<b>3.306.500,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>3.354.500,00</b>	<b>3.545.006,64</b>		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>6.756.089,53</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>14.876.702,78</b>	<b>13.149.585,99</b>	<b>11.331.921,00</b>	<b>10.990.579,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>19.628.837,78</b>	<b>19.905.675,52</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>6.756.089,53</b>	<b>previsione competenza</b>	<b>di</b>	<b>18.998.900,45</b>	<b>13.767.903,04</b>	<b>11.331.921,00</b>	<b>10.990.579,00</b>
			<b>previsione cassa</b>	<b>di</b>	<b>22.930.841,54</b>	<b>22.122.447,41</b>		

## Uscite:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI			
					ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027	
<b>previsione di cassa</b>					<b>20.260.761,52</b>	<b>17.994.466,86</b>		
Titolo 1	Spese correnti	1.549.312,66	previsione di competenza di cui già impegnato*	6.701.639,10	6.154.384,05	5.737.852,31	5.555.801,54	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	8.321.523,86	7.427.260,95	482.029,82	11.712,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.207.981,09	previsione di competenza di cui già impegnato*	6.911.191,75	2.042.876,07	345.000,99	180.000,99	
			di cui fondo pluriennale vincolato	618.317,05	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	6.488.818,12	4.250.857,16	3.327,79	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	255.000,00	0,00	0,00	
					0,00	0,00	0,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	255.000,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	455.569,60	433.142,92	366.567,70	372.276,47
					0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	455.569,60	433.142,92		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	1.576.000,00	1.576.000,00	1.576.000,00	1.576.000,00
					0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.576.000,00	1.576.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	364.127,99	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.354.500,00	3.306.500,00	3.306.500,00	3.306.500,00
					0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.418.849,94	3.670.627,99		
<b>TOTALE DEI TITOLI</b>		<b>4.121.421,74</b>	previsione di competenza di cui già impegnato*	<b>18.998.900,45</b>	<b>13.767.903,04</b>	<b>11.331.921,00</b>	<b>10.990.579,00</b>
				<b>618.317,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>20.260.761,52</b>	<b>17.612.889,02</b>		
			previsione di cassa	<b>20.260.761,52</b>	<b>17.612.889,02</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>4.121.421,74</b>	previsione di competenza di cui già impegnato*	<b>18.998.900,45</b>	<b>13.767.903,04</b>	<b>11.331.921,00</b>	<b>10.990.579,00</b>
				<b>618.317,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			di cui fondo pluriennale vincolato	<b>20.260.761,52</b>	<b>17.612.889,02</b>		
			previsione di cassa	<b>20.260.761,52</b>	<b>17.612.889,02</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>	<b>618.317,05</b>
<b>FPV CORRENTE</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DI PARTE CAPITALE (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>618.317,05</b>
<b>FPV DI PARTE CAPITALE DETERMINATO IN BILANCIO (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DI ENTRATA PER PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>

<b>FPV APPLICATO IN USCITA</b>	<b>618.317,05</b>
<b>FPV CORRENTE</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV DI PARTE CAPITALE (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>618.317,05</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV DI PARTE CAPITALE DETERMINATO IN BILANCIO (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV DI SPESA PER PARTITE FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
<b>TOTALE FPV ENTRATA PARTE CORRENTE</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	618.317,05
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
<b>TOTALE FPV ENTRATA PARTE CAPITALE</b>	<b>618.317,05</b>
<b>TOTALE FPV ENTRATA</b>	<b>618.317,05</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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.216.771,89			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		6.717.027,96 0,00	6.169.421,00 0,00	5.988.079,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		6.154.384,05 0,00 190.467,76	5.737.852,31 0,00 133.879,40	5.555.801,54 0,00 128.498,60
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		433.142,92 0,00 0,00	366.567,70 0,00 0,00	372.276,47 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>129.500,99</b>	<b>65.000,99</b>	<b>60.000,99</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		129.500,99	65.000,99	60.000,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	618.317,05	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.550.058,03	280.000,00	120.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	255.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	129.500,99	65.000,99	60.000,99
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.042.876,07 0,00	345.000,99 0,00	180.000,99 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	255.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	255.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 129.500,99 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- € 40.000,00 entrata da concessioni cimiteriali destinata al finanziamento della manutenzione straordinaria cimiteri e costruzione loculi e ossari;
- € 5.000,00 da dividendi partecipate destinati alla compensazione di lavori di manutenzione straordinaria patrimonio;

Parte del fondo fusione regionale e statale per:

- Acquisto arredi per asili nido e scuole - € 15.000,99;
- Manutenzione straordinaria appartamenti a destinazione sociale - € 65.000,00;
- Riqualificazione spazi e attrezzature biblioteche - € 4.500,00;

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, presunto e pertanto ha verificato che l'Ente non è tenuto ad allegare i prospetti A1, A2 e A3 obbligatori solo nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

## 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 (previsto)
Disponibilità:	€ 2.566.703,79	€ 3.561.713,50	€ 2.216.771,89
di cui cassa vincolata	€ 293.456,27	€ 121.982,48	€ 408.768,26
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** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 408.768,26 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**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.I. 78/2015 in quanto non ha attivato rinegoziazioni.

### **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 tra le entrate **è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027.

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,7%

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

##### IMU

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

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 1.190.000,00	1.190.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

##### TARI

Con deliberazione del Consiglio Comunale di Formignana n. 15 del 29/03/2017 e n. 6 del 11/03/2014 del Consiglio Comunale di Tresigallo si è istituita la TARI in forma di corrispettivo e in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 668, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con lo stesso atto è stato affidato al soggetto gestore CLARA SpA, la riscossione della tariffa e la sua applicazione pertanto nessun importo è stato iscritto in bilancio. Con deliberazione Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 16 del 18/03/2019 immediatamente eseguibile, si è approvato il REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TARIFFA RIFIUTI CORRISPETTIVA, redatto sulla scorta ed in aderenza al testo approvato dalla Regione Emilia-Romagna e dal Consiglio d'Ambito di ATERSIR.

I termini per l'approvazione del PEF, delle tariffe e dei regolamenti TARI, a decorrere dall'anno 2022, sono fissate al 30 aprile di ciascun anno ai sensi dell'art. 3 comma 5 quinquies del DL. 228/2021. Eccezionalmente per il 2024 la scadenza è stata prorogata al 20 Luglio 2024. Con propria Deliberazione n. 29 del 11-07-2024 il Consiglio Comunale provveduto alla presa d'atto del PEF e dei correlati dei listini tariffari e con propria Deliberazione n. 28 del 11-07-2024 ha

approvato le modifiche al Regolamento e allegati per la disciplina della tariffa rifiuti corrispettiva con entrata in vigore dal 01/01/2024

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

### Altri Tributi Comunali

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

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 487.797,57	873.142,76	€ 350.000,00	€ 153.300,00	€ 250.000,00	€ 109.500,00	€ 250.000,00	€ 109.500,00
Recupero evasione TASI	744,7	1.587,41	€ 100,00	€ 26,37	€ 100,00	€ 26,37	€ 100,00	€ 26,37

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	TIPOLOGIA	CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
				Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
			<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100			<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>1.888.303,00</b>	<b>66.789,00</b>	<b>1.829.125,00</b>	<b>67.611,00</b>	<b>1.720.704,00</b>	<b>67.338,00</b>
2010101			Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.473.666,00	36.789,00	1.414.488,00	37.611,00	1.414.215,00	37.338,00
2010102			Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	414.637,00	30.000,00	414.637,00	30.000,00	306.489,00	30.000,00
2010103			Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104			Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200			<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010201			Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300			<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>28.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28.000,00</b>	<b>0,00</b>
2010301			Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302			Altri trasferimenti correnti da imprese	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00
2010400			<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010401			Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500			<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2010501			Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502			Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000			<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>1.916.303,00</b>	<b>66.789,00</b>	<b>1.857.125,00</b>	<b>67.611,00</b>	<b>1.748.704,00</b>	<b>67.338,00</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>				<b>1.916.303,00</b>	<b>66.789,00</b>	<b>1.857.125,00</b>	<b>67.611,00</b>	<b>1.748.704,00</b>	<b>67.338,00</b>

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

La funzione di "Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale" è stata conferita all'Unione dei Comuni Copparo – Riva del Po e Tresignana "Unione Terre e Fiumi"

L'accertamento e la riscossione delle entrate dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti fa capo all'Unione.

Il gettito delle entrate derivanti dai proventi per infrazioni al Codice della Strada è gestito all'Unione dei Comuni e i rapporti finanziari fra Unione e Comuni sono così definiti:

la convenzione in essere del 14/04/2016 all'articolo 06 comma 2 stabilisce che le entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono di competenza dell'Unione;

L'iscrizione consequenziale delle somme accertate sul bilancio dell'Unione e relativa valutazione da parte dell'unione stessa delle somme da iscrivere, secondo il principio contabile

applicato concernente la contabilità finanziaria – allegato A/2 al Decreto Legislativo n. 118-2011, al fondo crediti dubbia esigibilità;

L'iscrizione sul bilancio dei Comuni delle somme relative alle entrate con vincolo art. 208 comma 4 lett. A) destinate come ente proprietario delle strade alla sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà del comune;

Non viene previsto per quanto sopra descritto relativo FCDE.

Il gettito è stato stimato con riferimento alle previsioni di entrata 2025 comunicate dall'Unione Terre e Fiumi destinato alla spesa per €. 45.720,00 alla manutenzione straordinaria delle strade e segnaletica stradale.

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 attraverso l'Unione Terre e Fiumi, tenuta all'adempimento.

### 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	345.600,00	250.500,00	212.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	188.000,00	149.500,00	149.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>533.600,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>362.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	37.141,39	24.353,03	18.972,23
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>6,96%</b>	<b>6,09%</b>	<b>5,24%</b>

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

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

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 210.000,00	€ 209.500,00	€ 209.500,00	€ 209.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 32.021,30	€ 7.911,30	€ 7.911,30	€ 7.911,30
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>15,25%</b>	<b>3,78%</b>	<b>3,78%</b>	<b>3,78%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 99 del 20/11/2024 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,17%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo crediti dubbia esigibilità di euro 5.744,00

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le tariffe per l'anno 2025.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 40.132,16	€ 47.726,40	€ 52.000,00	€ 77,50	€ 44.000,00	€ 52,70	€ 44.000,00	€ 52,70

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

Proventi dei permessi a costruire per l'anno 2024 previsti euro 50.000,00.

Gli incassi sono gestiti direttamente dall'Unione Terre e Fiumi alla quale è stato trasferito il Servizio SUAP – SUEI pertanto in bilancio viene indicata la somma già incassata dall'Unione di competenza del Comune di Tresignana; la stessa Unione provvede nel proprio bilancio alla previsione di FCDE per tale entrata.

Tali proventi sono destinati al finanziamento delle opere pubbliche e sono utilizzati solo dopo l'effettivo incasso degli oneri stessi trasferiti dalla stessa Unione.

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2023 (rendiconto)</b>	€ 30.589,55	€ -	€ 30.589,55
<b>2024 (assestato)</b>	€ 48.648,36	€ -	€ 48.648,36
<b>2025</b>	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
<b>2026</b>	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00
<b>2027</b>	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	
10	€	€	€	€	€
1	Redditi da lavoro dipendente	1.480.840,55	1.415.835,25	1.423.624,25	1.423.624,25
10	€	€	€	€	€
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	147.328,95	136.697,63	137.448,63	137.448,63
10	€	€	€	€	€
3	Acquisto di beni e servizi	2.834.665,53	2.418.338,70	2.601.230,32	2.584.110,12
10	€	€	€	€	€
4	Trasferimenti correnti	1.536.036,61	1.573.791,60	1.038.719,40	893.478,40
10	€	€	€	€	€
5	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
10	€	€	€	€	€
6	Fondi perequativi	-	-	-	-
10	€	€	€	€	€
7	Interessi passivi	152.362,00	115.185,11	98.882,31	84.573,54
10	€	€	€	€	€
8	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
10	€	€	€	€	€
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	104.630,20	41.600,00	41.600,00	41.600,00
11	€	€	€	€	€
0	Altre spese correnti	445.775,26	452.935,76	396.347,40	390.966,60
	<b>Totale</b>	<b>6.701.639,10</b>	<b>6.154.384,05</b>	<b>5.737.852,31</b>	<b>5.555.801,54</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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, si precisa che per i comuni nati da fusione tale limite è individuato dalla media del triennio precedente la data di fusione, per il Comune di Tresignana tale limite deve fare pertanto riferimento alla spesa sostenuta negli anni 2016-2018 pari ad € 1.499.203,79;

- 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 € 71.039,00, in quanto l'Ente non ha previsto assunzioni a tempo determinato nel triennio 2025-2027;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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 27.500,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Terre e Fiumi di cui l'Ente è membro, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, **ha adottato** un regolamento, vigente per l'Unione stessa e per i comuni membri, per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.l. 25 giugno 2008 n. 112, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

### **7.3 Spending review**

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

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

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 2.042.876,07;
- per il 2026 ad euro 345.000,99;
- per il 2027 ad euro 180.000,99;

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

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

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

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

#### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere e non intende acquisire** i beni con contratto di PPP.

L'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (Energy Performance Contract).

## 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:

Parametri	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Spese correnti inizialmente previste in bilancio	6.154.384,05	5.737.852,31	5.555.801,54
Importo stanziato a titolo di Fondo di Riserva	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Percentuale del F.do di Riserva su Spese correnti	0,49%	0,52%	0,54%

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/non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 80.000,00

- 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 190.467,76 per l'anno 2025;
- euro 133.879,40 per l'anno 2026;
- euro 128.498,60 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 uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute

nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Metodo scelto: Metodo A

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto 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).

- Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti quali entrate da proventi dei permessi a costruire e entrate relative proventi da sanzioni per violazione codice della strada, in quanto essendo i servizi conferiti in Unione Terre e Fiumi, tali entrate sono riscosse dall'Unione stessa che provvede anche ad accantonare il relativo FCDE, solo successivamente l'Unione riversa ai Comuni la parte di competenza, non si ritiene di dover accantonare somme a tale scopo nel bilancio del comune.

Nelle entrate in conto capitale, non considerate ai fini della costituzione del FCDE, le seguenti entrate:

- Contributi agli investimenti in quanto comprende contributi da altre PA e che verranno accertate a seguito di atti di impegno da parte delle amministrazioni stesse;
- Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali in quanto i crediti saranno accertati e incassati alla sottoscrizione dell'atto di vendita o se non incassati assistiti da fidejussione o ipoteca.

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

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

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

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 190.467,76	€ 133.879,40	€ 128.498,60

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha accantonamento al fondo rischi contenzioso, in quanto non ha contenzioso in essere nell'esercizio precedente come da dichiarazioni dei responsabili di settore agli atti dell'Ente.

- 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:

DESCRIZIONE	1° anno	2° anno	3° anno
Indennità di fine mandato del sindaco	4.350,00	4.350,00	4.350,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali	45.618,00	45.618,00	45.618,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali personale quiescenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo altre passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Altri fondi: Fondo accantonamento proventi alienazioni	6.000,00	0,00	0,00

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

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

L'Ente al 31.12.2024 **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 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.

Alla data odierna risulta in regola con gli obblighi inerenti i pagamenti con Indice di tempestività medio dei pagamenti al 3° trimestre 2024 pari a -22,69, per cui in sede di formazione del Bilancio di previsione 2025 - 2027 non è stato previsto lo stanziamento dell'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	ACCANTONAMENTO PER INDENNITA' DI RISULTATO SENZA VALUTAZIONE	2.696,08	0,00	0,00	0,00	2.696,08
	ACCANTONAMENTO PASSIVITA' POTENZIALI (RETE GAS FORMIGNANA)	1.272.000,00	-963.800,00	0,00	500.000,00	808.200,00
1401/0	FONDO AUMENTI CONTRATTUALI AL PERSONALE	58.432,58	-6.600,00	54.546,62	-18.850,00	87.529,20
1403/0	FONDO AUMENTI CONTRATTUALI PERSONALE IN QUIESCENZA	23.000,00	0,00	6.000,00	-6.000,00	23.000,00
6005/0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	10.668,00	0,00	3.906,00	0,00	14.574,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>1.366.796,66</b>	<b>-970.400,00</b>	<b>64.452,62</b>	<b>475.150,00</b>	<b>935.999,28</b>

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

Nella annualità 2025 è prevista assunzione di mutuo a finanziamento di opere per l'ottenimento CPI per la scuola Forlanini.

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito	4.065.899,13	3.634.895,24	3.409.456,61	2.976.313,69	2.609.745,99
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	431.003,89	225.438,63	433.142,92	366.567,70	372.276,47

Estinzioni anticipate(1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni(2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>3.634.895,24</b>	<b>3.409.456,61</b>	<b>2.976.313,69</b>	<b>2.609.745,99</b>	<b>2.237.469,52</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale 2020(3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2025

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) (+)	4.312.529,17	3.792.700,00	3.618.700,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II) (+)	1.886.675,76	1.751.151,11	1.602.574,11
3) Entrate extratributarie (Titolo III) (+)	736.618,79	920.200,00	926.000,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>	<b>6.935.823,72</b>	<b>6.464.051,11</b>	<b>6.147.274,11</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>			
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup> (+)	693.582,37	646.405,11	614.727,41
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente <sup>(2)</sup> (-)	131.573,25	114.362,66	98.570,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso (-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento (+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>	<b>562.009,12</b>	<b>532.042,45</b>	<b>516.156,89</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente (+)	3.574.688,72	3.147.545,84	2.780.977,94
Debito autorizzato nell'esercizio in corso (+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>	<b>3.574.688,72</b>	<b>3.147.545,84</b>	<b>2.780.977,94</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari (A)	128.598,23	88.293,47	115.185,11	98.882,31	84.573,54
Quota capitale (B)	431.003,89	225.438,63	433.142,92	366.567,70	372.276,47
<b>TOTALE (C)</b>	<b>559.602,12</b>	<b>313.732,10</b>	<b>548.328,03</b>	<b>465.450,01</b>	<b>456.850,01</b>

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	128.598,23	88.293,47	115.185,11	98.882,31	84.573,54
entrate correnti	5.842.125,19	5.156.544,60	6.717.027,96	6.169.421,00	5.988.079,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,20%</b>	<b>1,71%</b>	<b>1,71%</b>	<b>1,60%</b>	<b>1,41%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è presente nell'avanzo di amministrazione una quota vincolata proveniente da indebitamento.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita
Area Impianti S.p.A.	-888.178,00

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale,

effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

#### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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, avendo la società ripianato la totalità della perdita, non si prevede accantonamento, ma che l'Ente attenzionerà particolarmente l'andamento del 2024 ed eventualmente agirà in tal senso in sede di consuntivo 2024.

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

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

#### Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

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

#### Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato nel DUP 2025 - 2027, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento.

## **11. PNRR**

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

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

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
H24E22000560006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.01	2025	€ 826.000,00	€ 826.000,00	€ 585.392,50	ESECUZIONE
H21F22001710006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.4.03	2025	€ 9.604,00	€ 7.889,00	€ -	ESECUZIONE
H21F22001260006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.04.04	2025	€ 14.000,00	€ 4.331,00	€ -	ESECUZIONE
H21C22000330006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	1.04.01	2025	€ 155.234,00	€ 20.572,30	€ -	ESECUZIONE
H21C22000320006	Interventi da attivare	1	1	1.02	2026	€ 121.992,00	€ -	€ -	DA AVVIARE
H21B2200080001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.03	2025	€ 1.550.000,00	€ 1.550.000,00	€ 425.748,29	ESECUZIONE

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'Ente ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

## 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**

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

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

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

## **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;

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

L'Organo di revisione:

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

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati, segnalando la necessità di tenere monitorato l'andamento economico della società partecipata Area Impianti Spa anche al fine di effettuare i dovuti accantonamenti.

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

**Dott. Gregorio Mastrantonio**