

***COMUNE DI CERNUSCO SUL NAVIGLIO***

***Provincia di Milano***

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Michele Massimiliano De Toni

Dott. Renato Albertini

Dott. Alessandro Contini

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

### **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 Cernusco sul Naviglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Michele Massimiliano De Toni

Dott. Renato Albertini

Dott. Alessandro Contini

## 1. PREMESSA

I **sottoscritti** Dott. Michele Massimiliano De Toni, Dott. Renato Albertini e Dott. Alessandro Contini, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 22.07.2024;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 04.12.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 15.11.2024 con delibera n. 309, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visti

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15.11.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cernusco sul Naviglio registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 34898 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

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

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.74 del 14.10.2024 ha espresso parere in data 20.09.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

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

Il programma è approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 303 del 14.11.2024.

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 è approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 302 del 14.10.2024 e risulta allegato alla nota di aggiornamento al DUP 2025-2027;

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

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 303 del 14.11.2024.

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

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

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

#### **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. 34 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 19.04.2024.

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

|                                         | 31/12/2023             |
|-----------------------------------------|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 23.656.600,71        |
| di cui:                                 |                        |
| a) Fondi vincolati                      | € 7.351.456,24         |
| b) Fondi accantonati                    | € 11.208.744,62        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 452.112,43           |
| d) Fondi liberi                         | € 4.644.287,42         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 23.656.600,71</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 9.109.178,57 così dettagliato:

- Quote accantonate 117.890,27 Euro
- Quote vincolate 4.498.686,12 Euro
- Quote destinate agli investimenti 386.525,34 Euro
- Quote disponibili 4.106.076,84 Euro

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

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** 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 non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| ENTRATE                                                                      | Assestato 2024         | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € 9.036.184,70         | € 35.954,00            |                        |                        |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 6.836.796,67         | € 1.501.657,00         | € 511.657,00           | € 211.657,00           |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 21.400.402,00        | € 21.237.655,00        | € 21.237.588,00        | € 21.237.588,00        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 5.683.098,34         | € 2.403.555,00         | € 2.344.340,00         | € 2.379.840,00         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 9.365.803,00         | € 9.535.676,00         | € 9.508.501,00         | € 9.426.976,00         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 18.036.121,31        | € 11.665.510,42        | € 11.378.033,40        | € 1.675.832,22         |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 5.930.000,00         | € 5.877.000,00         | € 5.777.000,00         | € 5.777.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 76.288.406,02</b> | <b>€ 52.257.007,42</b> | <b>€ 50.757.119,40</b> | <b>€ 40.708.893,22</b> |
|                                                                              |                        |                        |                        |                        |
| SPESE                                                                        | Assestato 2024         | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
| Disavanzo di amministrazione                                                 |                        | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                    | € 40.446.193,13        | € 33.276.416,00        | € 33.148.969,00        | € 33.090.479,02        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                           | € 29.561.821,89        | € 12.758.510,42        | € 11.481.033,40        | € 1.478.832,22         |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                              | € 350.391,00           | € 345.081,00           | € 350.117,00           | € 362.581,98           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 5.930.000,00         | € 5.877.000,00         | € 5.777.000,00         | € 5.777.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                              | <b>€ 76.288.406,02</b> | <b>€ 52.257.007,42</b> | <b>€ 50.757.119,40</b> | <b>€ 40.708.893,22</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.

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>                                                                                                                       | € 1.501.657,00 |
| FPV di parte corrente applicato                                                                                                                       | € 211.657,00   |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)                                                                                         | € 1.290.000,00 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                                                                              |                |
| FPV di entrata per incremento di attività finanziarie                                                                                                 |                |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                                                                       | € 511.657,00   |
| FPV corrente:                                                                                                                                         | € 211.657,00   |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                                                                                |                |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                                            | € 211.657,00   |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                                                                           | € 300.000,00   |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               | € 300.000,00   |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>                                                  | € -            |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   |                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               |                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>                                                                    |                |
|                                                                                                                                                       |                |
| <b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>                                                                                       |                |
| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                     | <b>Importo</b> |
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       | € 211.657,00   |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni                                                                                |                |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |                |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |                |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € 211.657,00   |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             | € 1.290.000,00 |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |                |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € 1.290.000,00 |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>                                                                                      | € -            |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 1.501.657,00 |

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

## 6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                |     |               | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza | 2027<br>Previsioni di<br>competenza |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                        |     | 20.435.117,24 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                    | (+) |               | 211.657,00                          | 211.657,00                          | 211.657,00                          |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) |               | -                                   | -                                   | -                                   |



|                                                                                                                                                                                                                                |     |               |               |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) | -             | -             | -             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                           | (+) | 33.176.886,00 | 33.090.429,00 | 33.044.404,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     | -             | -             | -             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                          | (+) | -             | -             | -             |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                          | (-) | 33.276.416,00 | 33.148.969,00 | 33.090.479,02 |
| <i>di cui:</i>                                                                                                                                                                                                                 |     |               |               |               |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                                                  |     | 211.657,00    | 211.657,00    | 211.657,00    |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                                                          |     | 2.191.900,00  | 2.191.900,00  | 2.191.900,00  |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>                                                                                                                                                    | (-) | -             | -             | -             |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                                                                                                                                                                      |     | -             | -             | -             |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-) | 345.081,00    | 350.117,00    | 362.581,98    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     | -             | -             | -             |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                        |     | -             | -             | -             |
| G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)                                                                                                                                                                                          |     | 232.954,00    | 197.000,00    | 197.000,00    |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |               |               |               |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>                                                                                                                | (+) | 35.954,00     | -             | -             |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     | -             |               |               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                    | (+) | 197.000,00    | 197.000,00    | 197.000,00    |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                            |     | -             | -             | -             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                             | (-) | -             | -             | -             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                            | (+) | -             | -             | -             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                                                             |     |               |               |               |

|                                                                                                                                       | O=G+H+I-L+M |  | -                           | -                  | 0,00              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+)         |  | -                           | -                  | -                 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+)         |  | 1.290.000,00                | 300.000,00         | -                 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-)         |  | -                           | -                  | -                 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+)         |  | -                           | -                  | -                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+)         |  | 11.665.510,42               | 11.378.033,40      | 1.675.832,22      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-)         |  | -                           | -                  | -                 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-)         |  | 197.000,00                  | 197.000,00         | 197.000,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-)         |  | -                           | -                  | -                 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-)         |  | -                           | -                  | -                 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-)         |  | -                           | -                  | -                 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+)         |  | -                           | -                  | -                 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-)         |  | -                           | -                  | -                 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-)         |  | 12.758.510,42<br>300.000,00 | 11.481.033,40<br>- | 1.478.832,22<br>- |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>             | (-)         |  | -<br>-                      | -<br>-             | -<br>-            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>              | (+)         |  | -<br>-                      | -<br>-             | -<br>-            |

|                                                                                                                |     |  |   |   |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---|---|-------------|
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                            |     |  |   |   |             |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                   |     |  | - | - | -           |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie                              | (+) |  | - | - | -           |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                     | (+) |  | - | - | -           |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) |  | - | - | -           |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                               | (+) |  | - | - | -           |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                         | (+) |  | - | - | -           |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                          | (+) |  | - | - | -           |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>                                  | (-) |  | - | - | -           |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                                                      |     |  | - | - | -           |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>                            | (-) |  | - | - | -           |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                                                      |     |  | - | - | -           |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>                   | (-) |  | - | - | -           |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                                                                      |     |  | - | - | -           |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                                                       |     |  |   |   |             |
| <b>W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                         |     |  | - | - | <b>0,00</b> |

|                                                                                                                                                                 |     |                              |          |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------------|----------|-------------|
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>                                                                    |     |                              |          |             |
| Equilibrio di parte corrente (O)                                                                                                                                |     | -                            | -        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 35.954,00                    |          |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>                                                                        |     | <b>-</b><br><b>35.954,00</b> | <b>-</b> | <b>0,00</b> |

Non sono stanziati entrate di parte corrente non ripetitive destinate a spese in conto capitale.

L'importo di euro 197.000,00 di entrate in conto capitale per il triennio 2025-2027 destinate a spese corrente per il triennio 2025-2027 sono costituite da:

| Missione      | Progr. | Titolo | Macroaggr. | Descrizione Capitolo                                   | Previsione Iniziale 2025 | Previsione Iniziale 2026 | Previsione Iniziale 2027 |
|---------------|--------|--------|------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 04            | 01     | 1      | 103        | SCUOLA MATERNA STATALE - MANUTENZIONE IMMOBILI         | 45.000,00                | 45.000,00                | 45.000,00                |
| 04            | 02     | 1      | 103        | SCUOLE ELEMENTARI - MANUT.IMPIANTI ASCENSORI           | 5.148,00                 | 5.148,00                 | 5.148,00                 |
| 04            | 02     | 1      | 103        | SCUOLE MEDIE - MANUTENZIONE IMPIANTI ASCENSORI         | 2.008,00                 | 2.008,00                 | 2.008,00                 |
| 05            | 02     | 1      | 103        | CASA DELLE ARTI MANUTENZIONI ASCENSORI                 | 1.500,00                 | 1.500,00                 | 1.500,00                 |
| 6             | 1      | 1      | 103        | CENTRO SPORTIVO/PALESTRE-MANUT.ORDINARIA-SER.RIL.IVA   | 11.500,00                | 11.500,00                | 11.500,00                |
| 12            | 01     | 1      | 103        | ASILO NIDO - MANUTENZIONE IMMOBILI - SERV.RIL.IVA      | 15.000,00                | 15.000,00                | 15.000,00                |
| 12            | 02     | 1      | 103        | CENTRO DIURNO DISABILI-MANUTENZ.IMMOBILI-SERV.RIL.IVA  | 5.000,00                 | 5.000,00                 | 5.000,00                 |
| 06            | 02     | 1      | 103        | CENTRO AGGREGAZIONE GIOVANILE - MANUTENZIONE ASCENSORE | 1.000,00                 | 1.000,00                 | 1.000,00                 |
| 09            | 02     | 1      | 103        | GIARDINI-MANUTENZIONE                                  | 110.844,00               | 110.844,00               | 110.844,00               |
| <b>TOTALE</b> |        |        |            |                                                        | <b>197.000,00</b>        | <b>197.000,00</b>        | <b>197.000,00</b>        |

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è **stata prevista** l'applicazione di euro 35.954,00 (quota di restituzione 0204) di avanzo vincolato presunto (da legge).

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| Importo            |                                          |
|--------------------|------------------------------------------|
| Avanzo accantonato |                                          |
| Avanzo vincolato   | 35.954,00 restituzione quota fondo covid |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 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                | 2021            | 2022            | 2023            |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Disponibilità:                     | € 21.530.160,81 | € 23.410.719,43 | € 22.637.315,29 |
| di cui cassa vincolata             | € 29.176,11     | € 29.176,11     | € 29.176,11     |
| 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;
- 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 sono tenuti a partecipare 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, anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.;
- 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 ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non 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.L. 78/2015.

### **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 come rappresentato nella nota integrativa al bilancio di previsione 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che nella nota integrativa sono dettagliate le voci non ricorrenti dei titoli I, II e III dell'entrata e le voci non ricorrenti del titolo I della spesa.

### **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, ovvero nello specifico:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;

f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri», al capitolo di spesa “RESTITUZIONE ALLO STATO DEI RISTORI SPECIFICI DI SPESA EMERGENZA COVID.19” per un importo pari ad euro 35.954,00.
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

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

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota unica in misura del 0.70% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 15.000,00)

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

## IMU

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

| <b>IMU</b>      | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|-----------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU             | € 7.350.000,00                                         | € 7.320.000,00             | € 7.320.000,00             | € 7.320.000,00             |
| anni precedenti | €. 130.000,00                                          | €. 130.000,00              | €. 130.000,00              | €. 130.000,00              |
| <b>TOTALE</b>   | € 7.480.000,00                                         | € 7.450.000,00             | € 7.450.000,00             | € 7.450.000,00             |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>            | € 4.153.998,00                                         | € 4.170.120,00             | € 4.170.120,00             | € 4.170.120,00             |
| <i>FCDE competenza</i> | € 316.129,19                                           | € 335.655,10               | € 335.655,10               | € 335.655,10               |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 4.170.120,00, con un aumento di euro 16.122,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario relativo all'aggiornamento degli anni 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) redatto secondo il metodo MTR-2.

## Altri Tributi Comunali

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

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|----------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 50.000,00                                            | € 55.000,00                | € 55.000,00                | € 55.000,00                |
| <b>Totale</b>        | € 50.000,00                                            | € 55.000,00                | € 55.000,00                | € 55.000,00                |

Il Comune ha istituito l'Imposta di soggiorno, con decorrenza anno 2020, a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio e 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 e ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (art. 4 D.Lgs. n. 23/2011).

## **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        | € 1.284.413,62 | € 1.698.078,54 | € 1.200.000,00  | € 553.793,80 | € 1.200.000,00  | € 553.793,80 | € 1.200.000,00  | € 553.793,80 |
| Recupero evasione TARI       | € 200.581,88   | € 107.289,52   | € 120.000,00    | € 54.180,00  | € 120.000,00    | € 54.180,00  | € 120.000,00    | € 54.180,00  |

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

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

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>A | CATEGORIA<br>A | DENOMINAZIONE                                                                                     | Previsioni 2025     |                                     | Previsioni 2026     |                                     | Previsioni 2027     |                                     |
|--------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|
|                          |                |                                                                                                   | Totale              | di cui<br>entrate non<br>ricorrenti | Totale              | di cui<br>entrate non<br>ricorrenti | Totale              | di cui<br>entrate non<br>ricorrenti |
|                          |                | <b>TRASFERIMENTI<br/>CORRENTI</b>                                                                 |                     |                                     |                     |                                     |                     |                                     |
|                          | 2010100        | <b>Tipologia 101:<br/>Trasferimenti<br/>correnti da<br/>Amministrazioni<br/>pubbliche</b>         | <b>2.319.835,00</b> | <b>40.000,00</b>                    | <b>2.310.620,00</b> | <b>40.000,00</b>                    | <b>2.346.120,00</b> | <b>40.000,00</b>                    |
|                          | 2010101        | Trasferimenti<br>correnti da<br>Amministrazioni<br>Centrali                                       | 1.279.405,00        | 40.000,00                           | 1.312.490,00        | 40.000,00                           | 1.347.990,00        | 40.000,00                           |
|                          | 2010102        | Trasferimenti<br>correnti da<br>Amministrazioni<br>Locali                                         | 1.040.430,00        | -                                   | 998.130,00          | -                                   | 998.130,00          | -                                   |
|                          | 2010103        | Trasferimenti<br>correnti da Enti di<br>Previdenza                                                | -                   | -                                   | -                   | -                                   | -                   | -                                   |
|                          | 2010104        | Trasferimenti<br>correnti da<br>organismi interni<br>e/o unità locali<br>della<br>amministrazione | -                   | -                                   | -                   | -                                   | -                   | -                                   |

|         |                                                                                                            |              |           |              |           |              |           |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| 2010200 | <b>Tipologia 102:<br/>Trasferimenti<br/>correnti da<br/>Famiglie</b>                                       | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010201 | Trasferimenti<br>correnti da<br>Famiglie                                                                   | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010300 | <b>Tipologia 103:<br/>Trasferimenti<br/>correnti da<br/>Imprese</b>                                        | 83.720,00    | -         | 33.720,00    | -         | 33.720,00    | -         |
| 2010301 | Sponsorizzazioni<br>da imprese                                                                             | 83.720,00    | -         | 33.720,00    | -         | 33.720,00    | -         |
| 2010302 | Altri trasferimenti<br>correnti da imprese                                                                 | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010400 | <b>Tipologia 104:<br/>Trasferimenti<br/>correnti da<br/>Istituzioni Sociali<br/>Private</b>                | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010401 | Trasferimenti<br>correnti da<br>Istituzioni Sociali<br>Private                                             | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010500 | <b>Tipologia 105:<br/>Trasferimenti<br/>correnti<br/>dall'Unione<br/>Europea e dal<br/>Resto del Mondo</b> | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010501 | Trasferimenti<br>correnti dall'Unione<br>Europea                                                           | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2010502 | Trasferimenti<br>correnti dal Resto<br>del Mondo                                                           | -            | -         | -            | -         | -            | -         |
| 2000000 | <b>TOTALE TITOLO<br/>2</b>                                                                                 | 2.403.555,00 | 40.000,00 | 2.344.340,00 | 40.000,00 | 2.379.840,00 | 40.000,00 |

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2025    | Previsione<br>2026    | Previsione<br>2027    |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 2.250.000,00        | € 2.250.000,00        | € 2.250.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 250.000,00          | € 250.000,00          | € 250.000,00          |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 2.500.000,00</b> | <b>€ 2.500.000,00</b> | <b>€ 2.500.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 851.665,00          | € 851.665,00          | € 851.665,00          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>34,07%</b>         | <b>34,07%</b>         | <b>34,07%</b>         |

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

La somma dei proventi da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 2.250.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) al netto del rispettivo FCDE 797.610,00 e della quota rimborso sanzioni in spesa per euro 2.500,00 per un importo pari ad euro 1.449.890,00 – quota vincolata per il 50% euro 724.945,00;

- euro 250.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) al netto del rispettivo FCDE 54.055,00 – quota vincolata euro 195.945,00.

Con atto di Giunta 307 in data 15.11.2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 195.945,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 724.945,00 (pari al 50% dei proventi al netto di FCDE) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 46.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata interamente al titolo 1 spesa corrente;

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

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

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

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                    | Previsione 2025     | Previsione 2026     | Previsione 2027     |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Canoni di locazione                  | 449.000,00          | 449.000,00          | 449.000,00          |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali   | 197.500,00          | 197.500,00          | 197.500,00          |
| rimborso spese immobili in locazione | 439.000,00          | 439.000,00          | 439.000,00          |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>      | <b>1.085.500,00</b> | <b>1.085.500,00</b> | <b>1.085.500,00</b> |

### 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)              | € 5.500,00     | € -             | € -             | € -             |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 2.240.271,00 | € 2.258.750,00  | € 2.231.575,00  | € 2.150.050,00  |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 305 del 15.11.2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 65.65 %.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale unico ha sostituito le seguenti forme di prelievo previgenti:

- tassa per l’occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP)
- imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA)
- canone previsto dal Codice della strada di cui all’art. 27 del D. Lgs. n. 285/1992

Il canone deve garantire l’invarianza di gettito rispetto alla somma delle entrate soppresse.

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

| Titolo 3                  | Accertato<br>2023 | Assestato<br>2024 | Previsione<br>2025 |      | Previsione<br>2026 |      | Previsione<br>2027 |      |
|---------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------|--------------------|------|--------------------|------|
|                           |                   |                   | Prev.              | FCDE | Prev.              | FCDE | Prev.              | FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 637.438,01      | € 600.000,00      | € 610.000,00       |      | € 610.000,00       |      | € 610.000,00       |      |

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

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

| Anno              | Importo        | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|-------------------|----------------|----------------|---------------------|
| 2023 (rendiconto) | € 2.665.063,22 | € 197.000,00   | € 2.468.063,22      |
| 2024 (assestato)  | € 2.430.405,28 | € 147.000,00   | € 2.283.405,28      |
| 2025              | € 2.166.533,77 | € 197.000,00   | € 1.969.533,77      |
| 2026              | € 2.096.167,36 | € 197.000,00   | € 1.899.167,36      |
| 2027              | € 1.499.832,22 | € 197.000,00   | € 1.302.832,22      |

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                      |                 |                 |                 |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 6.968.008,97       | € 6.878.553,00  | € 6.878.603,00  | € 6.878.603,00  |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 549.584,80         | € 519.202,00    | € 518.802,00    | € 519.640,00    |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 22.632.299,81      | € 20.195.920,00 | € 20.000.031,00 | € 19.983.023,00 |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 5.454.184,74       | € 1.818.379,00  | € 1.774.039,00  | € 1.774.039,00  |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 244.114,00         | € 231.969,00    | € 219.943,00    | € 207.470,72    |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -             | € -             | € -             |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 103.910,94         | € 50.800,00     | € 50.800,00     | € 50.800,00     |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 3.652.975,74       | € 3.581.593,00  | € 3.706.751,00  | € 3.676.903,30  |
| Totale                           |                                           | 39.605.079,00        | 33.276.416,00   | 33.148.969,00   | 33.090.479,02   |

## 7.2.1 Spese di personale

A seguito dell'entrata in vigore dell'art. 6 del D.L 80/2021 e dei relativi decreti attuativi, il Piano dei fabbisogni di personale è confluito, unitamente ad altri importanti documenti programmatici quali il Piano triennale anticorruzione, il Piano delle performance, ecc., nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), quale strumento unico di coordinamento, che mette in correlazione la programmazione dei fabbisogni di risorse umane – espressa in termini di profili professionali e competenze – alla programmazione strategica dell'ente e alle strategie di valorizzazione del capitale umano.

Il PIAO è adottato entro il 31 gennaio di ogni anno con deliberazione della Giunta Comunale, ha durata triennale e viene aggiornato annualmente entro tale data. La programmazione dei fabbisogni di personale, in fase di elaborazione al momento della redazione della presente relazione, sarà pertanto riportata nell'apposita sezione 3 del PIAO "Organizzazione e capitale umano" - sottosezione di programmazione 3.3: Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 6.878.553,00 per il 2025, euro 6.878.603,00 per il 2026 ed euro 6.878.603,00 per il 2027, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", **tiene conto** di quanto indicato nella Nota di aggiornamento al 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;

- con i 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;

### **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)**

Il limite massimo indicato nella proposta di delibera di approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 è di euro 950.000,00, compresi gli incarichi per atti di pianificazione, difesa in giudizio nonché quelli di cui al D.Lgs. 36/2023. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento a quanto indicato nella NADUP 2025/2027.

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

### **7.3 Spending review**

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

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

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

Le spese in conto capitale previste nel bilancio di previsione 2025-2027 sono pari:

- per il 2025 ad euro 12.758.510,42;
- per il 2026 ad euro 11.481.033,40;
- per il 2027 ad euro 1.478.832,22;

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.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

| Investimenti senza esborsi finanziari                | 2025                  | 2026                  | 2027       |
|------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire            | 2.763.526,05          | € 4.376.039,12        | € -        |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | € -                   | € -                   | € -        |
| Permute                                              | € -                   | € -                   | € -        |
| Project financing                                    | € 3.573.465,40        | € 3.573.465,40        | € -        |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € -                   | € -                   | € -        |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>€ 6.336.991,45</b> | <b>€ 7.949.504,52</b> | <b>€ -</b> |

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

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

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

anno 2025 - euro 124.186,00 pari allo 0.37 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 214.344,00 pari allo 0.65 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 184.496,30 pari allo 0.56 % delle spese correnti;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000.000,00

- 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 2.191.900,00 per l'anno 2025;
- euro 2.191.900,00 per l'anno 2026;
- euro 2.191.900,00 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, nello specifico è stato utilizzato il calcolo della media semplice.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento a tipologie/categorie/capitoli;
- 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 **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

| Missione 20, Programma 2                                         | 2025           | 2026           | 2027           |
|------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 2.190.900,00 | € 2.190.900,00 | € 2.190.900,00 |



Così dettagliato:

| Classificazione                                                                                                | Capitolo                                                                                                      | % Incasso     | % FCDE        | Previsione 2025     | Acc. 2025           | Previsione 2026     | Acc 2026            | Previsione 2027     | Acc 2027            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>1.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati</b>                                                            |                                                                                                               |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 1.101.106                                                                                                      | 53.0 - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - IMU (RECUPERO EVASIONE)                                                   |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 53,85%        | 46,15%        | 1.200.000,00        | 553.793,80          | 1.200.000,00        | 553.793,80          | 1.200.000,00        | 553.793,80          |
| 1.101.108                                                                                                      | 21.0 - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI (RECUPERO EVASIONE)                                                          |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | NC            | 0,00%         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| 1.101.151                                                                                                      | 211.0 - TARIFFA SUI RIFIUTI (TARI)                                                                            |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 91,95%        | 8,05%         | 4.170.120,00        | 335.655,10          | 4.170.120,00        | 335.655,10          | 4.170.120,00        | 335.655,10          |
| 1.101.151                                                                                                      | 212.0 - TARIFFA RIFIUTI - RECUPERO EVASIONE                                                                   |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 54,85%        | 45,15%        | 120.000,00          | 54.180,00           | 120.000,00          | 54.180,00           | 120.000,00          | 54.180,00           |
| 1.101.176                                                                                                      | 256.0 - TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)- VIOLAZIONI                                                 |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 78,42%        | 21,58%        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|                                                                                                                | <b>Totale Tipologia 1.101</b>                                                                                 | <b>80,66%</b> | <b>19,34%</b> | <b>5.490.120,00</b> | <b>943.628,90</b>   | <b>5.490.120,00</b> | <b>943.628,90</b>   | <b>5.490.120,00</b> | <b>943.628,90</b>   |
| <b>3.100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                          |                                                                                                               |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 3.100.300                                                                                                      | 3398.1 - CANONE UNICO SULL'OCCUPAZIONE DI SPAZI PUBBLICI E SULL'ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA - RECUPERO EVASIONE |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 22,78%        | 77,22%        | 100.000,00          | 77.220,00           | 100.000,00          | 77.220,00           | 100.000,00          | 77.220,00           |
| 3.100.300                                                                                                      | 3570.0 - CANONE SOCIALE ALLOGGI E.R.P.                                                                        |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 60,40%        | 39,60%        | 400.000,00          | 158.400,00          | 400.000,00          | 158.400,00          | 400.000,00          | 158.400,00          |
| 3.100.300                                                                                                      | 3575.0 - AFFITTI BOX, POSTI AUTO E LOCALI DEPOSITO                                                            |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 72,51%        | 27,49%        | 49.000,00           | 13.470,10           | 49.000,00           | 13.470,10           | 49.000,00           | 13.470,10           |
|                                                                                                                | <b>Totale Tipologia 3.100</b>                                                                                 | <b>59,09%</b> | <b>40,91%</b> | <b>549.000,00</b>   | <b>249.090,10</b>   | <b>549.000,00</b>   | <b>249.090,10</b>   | <b>549.000,00</b>   | <b>249.090,10</b>   |
| <b>3.200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b> |                                                                                                               |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 3.200.200                                                                                                      | 2400.2 - CONTRAVVENZIONI REGOLAMENTI COM.LI (FAMIGLIE)                                                        |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 36,04%        | 63,96%        | 10.000,00           | 6.396,00            | 10.000,00           | 6.396,00            | 10.000,00           | 6.396,00            |
| 3.200.200                                                                                                      | 2420.2 - CONTRAVVENZIONE CODICE DELLA STRADA ART. 142 D.L.S.285/1992 (DA FAMIGLIE)                            |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 78,74%        | 21,26%        | 200.000,00          | 42.520,00           | 200.000,00          | 42.520,00           | 200.000,00          | 42.520,00           |
| 3.200.200                                                                                                      | 2430.1 - CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA (FAMIGLIE)                                                       |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 66,06%        | 33,94%        | 1.950.000,00        | 661.830,00          | 1.950.000,00        | 661.830,00          | 1.950.000,00        | 661.830,00          |
| 3.200.300                                                                                                      | 2420.3 - CONTRAVVENZIONE CODICE DELLA STRADA ART. 142 D.L.S.285/1992 (DA IMPRESE)                             |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 76,93%        | 23,07%        | 50.000,00           | 11.535,00           | 50.000,00           | 11.535,00           | 50.000,00           | 11.535,00           |
| 3.200.300                                                                                                      | 2430.2 - CONTRAVVENZIONI CODICE DELLA STRADA (IMPRESE)                                                        |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 54,74%        | 45,26%        | 300.000,00          | 135.780,00          | 300.000,00          | 135.780,00          | 300.000,00          | 135.780,00          |
|                                                                                                                | <b>Totale Tipologia 3.200</b>                                                                                 | <b>65,19%</b> | <b>34,81%</b> | <b>2.510.000,00</b> | <b>858.061,00</b>   | <b>2.510.000,00</b> | <b>858.061,00</b>   | <b>2.510.000,00</b> | <b>858.061,00</b>   |
| <b>3.500 - Rimborsi e altre entrate correnti</b>                                                               |                                                                                                               |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 3.500.200                                                                                                      | 3779.4 - RIMBORSO SPESE SPEDIZIONE SANZIONI CODICE DELLA STRADA                                               |               |               |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
|                                                                                                                |                                                                                                               | 68,64%        | 31,36%        | 450.000,00          | 141.120,00          | 450.000,00          | 141.120,00          | 450.000,00          | 141.120,00          |
|                                                                                                                | <b>Totale Tipologia 3.500</b>                                                                                 | <b>68,64%</b> | <b>31,36%</b> | <b>450.000,00</b>   | <b>141.120,00</b>   | <b>450.000,00</b>   | <b>141.120,00</b>   | <b>450.000,00</b>   | <b>141.120,00</b>   |
|                                                                                                                | <b>TOTALE</b>                                                                                                 |               |               | <b>8.999.120,00</b> | <b>2.191.900,00</b> | <b>8.999.120,00</b> | <b>2.191.900,00</b> | <b>8.999.120,00</b> | <b>2.191.900,00</b> |

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non risultano stanziamenti a fondo rischi contenzioso;
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                             | Importo         | Importo         | Importo         |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |                 |                 |
| Fondo oneri futuri                                          |                 |                 |                 |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |                 |                 |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |                 |                 |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 3.270,00      | € 3.270,00      | € 3.270,00      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |                 |                 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |                 |                 |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 245.000,00    | € 275.000,00    | € 275.000,00    |

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non sussistono i presupposti.

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 l'Ente:

- sta effettuando 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 e nello specifico concluderà la procedura entro il 31.12.2024;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

|                                     | Rendiconto anno 2023 |
|-------------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso            | 240.037,87           |
| Fondo oneri futuri                  | 194.500,00           |
| Fondo perdite società partecipate   | 0                    |
| Fondo per oneri straordinari utenze | 330.000,00           |

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previsti mutui da assumere nel bilancio di previsione 2025/2027.

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

dati in migliaia di Euro\*

| Indebitamento                                | 2023            | 2024            | 2025            | 2026            | 2027            |
|----------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Residuo debito (+)                           | 7.919,00        | 7.583,50        | 7.233,00        | 6.887,90        | 6.537,80        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 335,50          | 350,40          | 345,10          | 350,10          | 362,60          |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     | <i>0,00</i>     |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>7.583,50</b> | <b>7.233,10</b> | <b>6.887,90</b> | <b>6.537,80</b> | <b>6.175,20</b> |

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023              | 2024<br>assestato | 2025              | 2026              | 2027              |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 256.001,00        | 244.114,00        | 231.969,00        | 219.943,00        | 207.470,72        |
| Quota capitale                                                    | 338.504,00        | 350.391,00        | 345.081,00        | 350.117,00        | 362.581,98        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>594.505,00</b> | <b>594.505,00</b> | <b>577.050,00</b> | <b>570.060,00</b> | <b>570.052,70</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 231.969,00 per il 2025, euro 219.943,00 per il 2026 ed euro 207.470,72 per il 2027 è congrua sulla base del riepilogo predisposto degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

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 **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

|                                                                      | 2025         | 2026         | 2027         |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Garanzie prestate in essere e che concorrono al limite indebitamento | 2.357.271,58 | 2.119.139,34 | 1.875.259,21 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento pari ad euro 29.176,11 **non è stato applicato** al

bilancio per la copertura di spesa di investimento poiché si è in attesa di individuare eventuali nuovi progetti compatibili, che consentano di procedere con la richiesta di “diverso utilizzo” ad Istituto credito sportivo.

## 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 le società/organismi partecipati in perdita al 31.12.2023 sono i seguenti:

|                                                                                             | % di partecipazione | Perdita al 31.1.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| CIED S.r.l. in liquidazione (diretta)                                                       | 2,247%              | - 12.275             |
| ROCCA BRIVIO SFORZA S.r.l. in liquidazione (indiretta per il tramite di CAP Holding S.p.A.) | 0,703%              | - 163.259            |
| ZEROC S.p.A. (indiretta per il tramite di CAP Holding S.p.A.)                               | 1,103%              | - 480.125            |

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico partecipate (partecipazioni dirette) 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.

Si precisa che l'accantonamento al fondo perdite partecipate stanziato nel bilancio 2024 e da riportare in avanzo ammonta a Euro 15.500, a copertura pro-quota delle perdite per gli esercizi 2021 e 2022 della partecipata Seruso S.p.A. (partecipata indiretta per il tramite di CEM Ambiente S.p.A.)

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni

La relazione relativa alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20, D.lgs. 175/2016), comprensiva della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 (per i soli servizi pubblici a rilevanza economica affidati alle società partecipate), verrà approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 19 dicembre 2024.

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

Si rimanda alla relazione sulla ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica (ex art. 30 D.Lgs. 201/2022) che verrà approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 19 dicembre 2024.

#### 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)

Riguardo agli obiettivi specifici ex art. 19 comma 5 l'Ente non ha adottato un distinto provvedimento ma nel DUP e nella Nota di Aggiornamento al DUP vengono indicate le linee strategiche di sviluppo delle società come approvate dall'assemblee dei soci e vengono indicate le azioni di contenimento della spesa.

#### Garanzie rilasciate

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

## **11. PNRR**

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

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

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

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

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

| Intervento                                                                | MISURA       | Linea d'intervento               | Importo complessivo |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------|---------------------|
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*                               | M1C1I1.03.01 | DIGITALIZZAZIONE                 | 30.515,00 €         |
| MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI                                  | M1C1I1.02.00 | DIGITALIZZAZIONE                 | 252.118,00 €        |
| ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE | M1C1I1.04    | DIGITALIZZAZIONE                 | 14.000,00 €         |
| PIATTAFORMA PAGOPA                                                        | M1C1I1.04    | DIGITALIZZAZIONE                 | 72.840,00 €         |
| APPLICAZIONE APP IO                                                       | M1C1I1.04    | DIGITALIZZAZIONE                 | 5.824,00 €          |
| PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)                                      | M1C1I1.04    | DIGITALIZZAZIONE                 | 59.966,00 €         |
| ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO         | M1C1I1.04.01 | DIGITALIZZAZIONE                 | 280.932,00 €        |
| REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO RUGBY                                          | M5C2I3.01.00 | INFRASTRUTTURE SOCIALI - SPORT   | 4.850.000,00 €      |
| REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO                                            | M4C1I1.01    | POTENZIAMENTO SERVIZI ISTRUZIONE | 2.300.000,00 €      |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli/stanzamenti (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.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compresi la modalità di quantificazione e l'aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

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

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

- del parere espresso sul DUP 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.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Michele Massimiliano De Toni

Dott. Renato Albertini

Dott. Alessandro Contini