

COMUNE DI MAGNAGO

Città Metropolitana di Milano

Parere del Revisore unico sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Prati Fabrizio

IL REVISORE

Verbale n.10 del 13.12.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che il revisore unico 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 Magnago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 13.12.2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Fabrizio Prati

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Prati Fabrizio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 05/09/2024;

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 05/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 29/11/2024 con delibera n. 125, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000 in 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 Magnago registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 9491 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 **è iscritto** alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), che sarà approvato dal Consiglio comunale in data 30/12/2024, ha espresso parere con verbale n. 9 del 13.12.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Non risultano inseriti progetti PNRR per assenza di nuovi progetti.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Non risultano inseriti progetti PNRR per assenza di nuovi progetti.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 30/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 con verbale n. 4/2024.

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:

	31/12/2024
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.132.657,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.684.742,28
b) Fondi accantonati	€ 1.530.731,06
c) Fondi destinati ad investimento	€ 87.772,85
d) Fondi liberi	€ 1.829.411,30
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 5.132.657,49

di cui applicato all'esercizio 2024, alla data di redazione del presente documento, per un totale di euro 1.864.474,11 così dettagliato:

- Quote accantonate € 48.236,00
- Quote vincolate € 476.603,63
- Quote destinate agli investimenti € 40.922,00
- Quote disponibili € 1.298.712,48

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.864.474,11	€ 6.430,00		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.105.164,32	€ 1.336.625,00	€ 399.796,00	€ 399.796,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.408.651,18	€ 5.213.968,00	€ 5.201.539,00	€ 5.201.539,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 314.750,75	€ 327.675,75	€ 328.238,75	€ 328.424,75
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.554.420,36	€ 1.381.065,00	€ 1.338.565,00	€ 1.336.345,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.994.524,57	€ 1.205.000,00	€ 785.000,00	€ 785.000,00
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	€ 3.363.412,00	€ 1.370.412,00	€ 1.370.412,00	€ 1.370.412,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 21.605.397,29	€ 10.841.175,75	€ 9.423.550,75	€ 9.421.516,75
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.692.213,50	€ 7.309.422,75	€ 7.176.565,75	€ 7.172.801,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 10.235.072,31	€ 2.060.790,00	€ 845.790,00	€ 845.790,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 314.699,48	€ 100.551,00	€ 30.783,00	€ 32.513,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.363.412,00	€ 1.370.412,00	€ 1.370.412,00	€ 1.370.412,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 21.605.397,29	€ 10.841.175,75	€ 9.423.550,75	€ 9.421.516,75

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi;
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma;

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.336.625,00
FPV di parte corrente applicato	€ 132.625,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.204.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.336.625,00
FPV corrente:	€ 132.625,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 132.625,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.204.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.204.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 132.625,00
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	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 132.625,00
Entrata in conto capitale	€ 1.204.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.204.000,00
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 1.336.625,00

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

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		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	132.625,00	99.796,00	99.796,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.922.708,75 0,00	6.868.342,75 0,00	6.866.308,75 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	7.309.422,75 99.796,00 488.882,12	7.176.565,75 99.796,00 488.859,82	7.172.801,75 99.796,00 488.815,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	100.551,00 0,00 0,00	30.783,00 0,00 0,00	32.513,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-354.640,00	-239.210,00	-239.210,00
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				

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.430,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	375.000,00 20.000,00	266.000,00 0,00	266.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	26.790,00	26.790,00	26.790,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.204.000,00	300.000,00	300.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.205.000,00	785.000,00	785.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	375.000,00	266.000,00	266.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	26.790,00	26.790,00	26.790,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.060.790,00 300.000,00	845.790,00 300.000,00	845.790,00 300.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato il prospetto A2 in quanto è stato applicato l'avanzo presunto e nello specifico le quote vincolate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 4.398.586,14	€ 5.165.708,03	€ 4.000.000,00
di cui cassa vincolata	€ 344.619,16	€ 303.296,97	€ 581.897,25
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Considerando che il Bilancio di Previsione sarà approvato entro il 31/12/2024, i dati indicati nella colonna 2024 sono presunti.

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 (così come riportato nei verbali delle verifiche trimestrali);
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine

differenziale di competenza **sono state determinate** sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01/01/2025 comprende la cassa vincolata per euro 581.897,25 (*dato stimato, in quanto il Bilancio di Previsione sarà approvato entro il 31/12/2024*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata¹ per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che nella programmazione dell'Ente, allo stato attuale, **non risultano** transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomuto, 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

Non ricorre la fattispecie.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente codificato**, ai fini della transazione elementare, le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

¹ Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.l. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono sopresse le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono sopresse le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus (nello specifico dell'Ente: ristori specifici di spesa non utilizzati):

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Per gli enti in deficit (fondone):

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Aliquota
da 0 a 15.000	0,65%
da 15.001 a 28.000	0,70%
da 28.001 a 50.000	0,75%
da 50.001 in poi	0,80%

con soglia di esenzione pari ad € 7.500,00.

La previsione assestata dell'esercizio 2023 è pari ad € 1.085.000,00.

Il gettito previsto per il triennio 2025/2027 è pari € 1.085.000,00 per ciascun anno.

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

IMU

L'Ente **ha approvato** le aliquote come da tabella ministeriale.²

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:

IMU	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 1.982.000,00	€ 1.982.000,00	€ 1.982.000,00	€ 1.982.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

² È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l'"Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto. All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 1.115.000,00	€ 1.133.752,00	€ 1.133.752,00	€ 1.133.752,00
FCDE competenza	€ 109.047,00	€ 114.168,83	€ 114.168,83	€ 114.168,83
FCDE PEF TARI	€ 96.073,00	€ 91.935,00	€ 91.935,00	€ 91.935,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 1.133.752,00, con un aumento di euro 18.752,00 rispetto alle previsioni definitive 2024. Le previsioni sono state formulate tenendo conto del PEF 2024-2025 approvato con deliberazione C.C. n. 6 DEL 30/04/2024.

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 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene anche** tramite il sistema pagoPA (su richiesta dell'utente).
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 4.595,00;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari all'89,13% (media semplice).
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari ad euro 91.935,00.
- l'Ente ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF (CCD) pari a zero.

Altri Tributi Comunali

Non ricorre la fattispecie.

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	€ 454.106,33	€ 343.501,34	€ 550.000,00	€ 193.710,00	€ 550.000,00	€ 193.710,00	€ 550.000,00	€ 193.710,00
Recupero evasione TASI	€ 310.673,14	€ 16.589,94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 83.163,42	€ 42.207,80	€ 40.000,00	€ 7.864,00	€ 40.000,00	€ 7.864,00	€ 40.000,00	€ 7.864,00

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** (per quanto ad oggi disponibile) con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

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

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	271.075,75	91.629,75	271.638,75	92.192,75	271.824,75	92.378,75
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	56.600,00	52.000,00	56.600,00	52.000,00	56.600,00	52.000,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010100	Totale Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	327.675,75	143.629,75	328.238,75	144.192,75	328.424,75	144.378,75
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Totale Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese						
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Totale Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Totale Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Totale Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	327.675,75	143.629,75	328.238,75	144.192,75	328.424,75	144.378,75

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 270.000,00	€ 270.000,00	€ 270.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 112.869,00	€ 112.869,00	€ 112.869,00
Percentuale fondo (%)	41,80%	41,80%	41,80%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 270.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 121 del data 29/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE meno compenso concessionario):

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 72.565,50 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 0,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 72.565,50
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

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

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Fitti, noleggio e/o locazioni	166.800,00	166.800,00	166.800,00
Canone impianti sportivi Via Montale e P. Lambruschini	4.270,00	4.270,00	3.050,00
Fitti e locazioni case ERP	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Canone per concessione cimiteriale	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Canone gestione servizio rete gas metano	140.000,00	140.000,00	140.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	386.070,00	386.070,00	384.850,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	16.652,92	16.652,92	16.652,92
Percentuale fondo (%)	4,31%	4,31%	4,33%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Palestre comunali	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
Utilizzo sale	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ 162,40	€ 162,40	€ 162,40
Percentuale fondo (%)	€ 28.500,00	€ 28.662,40	€ 28.662,40	€ 28.662,40

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 123 del 29/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50,31%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro € 162,40.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le tariffe cimiteriali così come indicato nella deliberazione G.C. n. 122 del 29/11/2024.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
CUP Pubblicità	€ 36.219,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 25,20	€ 42.000,00	€ 25,20	€ 42.000,00	€ 25,20
CUP Mercato	€ 14.002,72	€ 14.500,00	€ 14.500,00	€ 584,35	€ 14.500,00	€ 584,35	€ 14.500,00	€ 584,35
CUP Occupazione	€ 48.079,46	€ 54.000,00	€ 54.000,00	€ -	€ 54.000,00	€ -	€ 54.000,00	€ -

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 804.274,90	€ 413.000,00	€ 391.274,90
2024 (asestato o rendiconto)	€ 910.000,00	€ 402.500,00	€ 507.500,00
2025	€ 750.000,00	€ 355.000,00	€ 395.000,00
2026	€ 750.000,00	€ 266.000,00	€ 484.000,00
2027	€ 750.000,00	€ 266.000,00	€ 484.000,00

La previsione delle entrate alle sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 37.495,92	€ 37.495,92	€ -
2024 (asestato o rendiconto)	€ 39.700,00	€ 39.700,00	€ -
2025	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -
2026	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -
2027	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ -

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.568.628,61	€ 1.569.408,57	€ 1.531.653,00	€ 1.531.653,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 116.390,60	€ 117.699,43	€ 114.666,00	€ 114.666,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 4.550.267,43	€ 4.327.142,00	€ 4.277.821,00	€ 4.276.321,00
104	Trasferimenti correnti	€ 560.179,00	€ 471.867,00	€ 445.276,23	€ 445.958,23
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 37.207,00	€ 25.456,00	€ 18.897,00	€ 17.167,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 35.816,51	€ 39.400,00	€ 55.700,00	€ 55.700,00
110	Altre spese correnti	€ 823.724,35	€ 758.449,75	€ 732.552,52	€ 731.336,52
	Totale	7.692.213,50	7.309.422,75	7.176.565,75	7.172.801,75

7.2.1 Spese di personale

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

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 1.569.408,57 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 1.352.296,27 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante nella sezione operativa del DUP 2025/2027.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 70.152,36, come risultante nella sezione operativa del DUP 2025/2027.

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 6.000,00 per ciascun anno.

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

7.3 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 2.060.790,00
- per il 2026 ad euro 845.790,00
- per il 2027 ad euro 845.790,00

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota Integrativa è presente un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Il macroaggregato 202 – Esercizio 2025 – si articola nei seguenti interventi:

INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	CAPITOLO
Ampliamento impianto sportivo Via Montale	7830/10/3	520.000,00 €	FPV entrata (da avanzo libero)	
Interventi su strade/marciapiedi/pubblica ill.ne	8230/10/1	300.000,00 €	FPV entrata (da proventi concessioni edilizie)	
Manutenzione straordinaria Cavalcavia Ferrovia di Via P.F. Calvi	8430/10/1	145.000,00 €	FPV entrata (da avanzo libero)	
Incarichi professionali manutenzione straordinaria Cavalcavia Ferrovia di Via P.F. Calvi	8480/10/1	9.500,00 €	FPV entrata (da avanzo libero)	
Realizzazione nuovo corpi loculi cimiteri e ossari Cimitero Magnago	9530/5/3	137.000,00 €	FPV entrata (da avanzo vincolato oouu)	
Interventi straordinari edilizia scolastica	7130/5/2	53.500,00 €	FPV entrata (da proventi concessioni edilizie)	
Interventi straordinari edilizia scolastica	7130/5/3	39.000,00 €	FPV entrata (da avanzo libero)	
Manutenzione straordinaria edifici comunali	6130/20/4	220.000,00 €	Contributo GSE	1240/1240/95
Interventi su strade/marciapiedi/pubblica ill.ne	8230/10/1	300.000,00 €	Proventi concessioni edilizie (141.500,00) e Alienazioni (158.500,00)	1430/1430/99; 1430/1440/10; 1195/1195/10
Sistemazione edifici ed aree comunali	6130/25/1	21.500,00 €	Alienazioni	1195/1195/10
Riqualificazione energetica stabili comunali Contratto Energy Performance Contract componente A	6130/20/6	86.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Incarichi professionali riqualificazione energetica stabili comunali Contratto Energy Performance Contract componente A	6180/20/2	25.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Abbattimento barriere architettoniche 10% oouu	8230/10/13	75.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Sistemazione edifici ed aree comunali	6130/25/10	47.500,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Manutenzione straordinaria impianti di videosorveglianza/semafori	6770/5/1	17.790,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto beni	6470/5/6	2.000,00 €	Fondo Innovazione	6470/5/6
TOT		1.998.790,00 €		

Gli interventi finanziati da FPV sono relativi ad esercizio in corso e che derivano dall'esercizio precedente.

Il macroaggregato 203 – Esercizio 2025 – si articola nei seguenti interventi:

INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO	CAPITOLO
Maggiorazione contributi di costruzione L.R. 12/2005	8590/5/6	25.000,00 €	Maggiorazione contributi di costruzione L.R. 12/2005	1360/1420/99
Quota 8% oouuss per opere religiose	8590/5/1	20.000,00 €	Quota 8% oouuss per opere religiose	1430/1440/10
Trasferimento contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche	9490/5/1	10.000,00 €	Contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche edifici privati	1260/1290/99
Contributo c/investimenti CSE	9290/10/1	7.000,00 €	Entrate straordinarie correnti	
TOT		62.000,00 €		

Il macroaggregato 202 – Esercizio 2026 – si articola nei seguenti interventi:

INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO	CAPITOLO
Interventi su strade/marciapiedi/pubblica ill.ne	8230/10/1	300.000,00 €	FPV entrata (da proventi concessioni edilizie)	
Interventi su strade/marciapiedi/pubblica ill.ne	8230/10/1	300.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Riqualificazione energetica stabili comunali Contratto Energy Performance Contract componente A	6130/20/6	86.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Abbattimento barriere architettoniche 10%ouuu	8230/10/13	75.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Sistemazione edifici ed aree comunali	6130/25/10	3.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Manutenzione straordinaria impianti di videosorveglianza/semafori	6770/5/1	17.790,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto arredamenti attrezzature Sc. Elementare	7170/5/2	3.500,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto arredamenti attrezzature Sc. Media	7270/5/1	3.500,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto beni	6470/5/6	2.000,00 €	Fondo Innovazione	6470/5/6
TOT		790.790,00 €		

Il macroaggregato 203 – Esercizio 2026 – si articola nei seguenti interventi:

INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO	CAPITOLO
Maggiorazione contributi di costruzione L.R. 12/2005	8590/5/6	25.000,00 €	Maggiorazione contributi di costruzione L.R. 12/2005	1360/1420/99
Quota 8%ouuus per opere religiose	8590/5/1	20.000,00 €	Quota 8%ouuus per opere religiose	1430/1440/10
Trasferimento contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche	9490/5/1	10.000,00 €	Contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche edifici privati	1260/1290/99
TOT		55.000,00 €		

Il macroaggregato 202 – Esercizio 2027 – si articola nei seguenti interventi:

INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO	CAPITOLO
Interventi su strade/marciapiedi/pubblica ill.ne	8230/10/1	300.000,00 €	FPV entrata (da proventi concessioni edilizie)	
Interventi su strade/marciapiedi/pubblica ill.ne	8230/10/1	300.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Riqualificazione energetica stabili comunali Contratto Energy Performance Contract componente A	6130/20/6	86.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Abbattimento barriere architettoniche 10%ouuu	8230/10/13	75.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Sistemazione edifici ed aree comunali	6130/25/10	3.000,00 €	Proventi concessioni edilizie	1430/1430/99; 1430/1440/10
Manutenzione straordinaria impianti di videosorveglianza/semafori	6770/5/1	17.790,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto arredamenti attrezzature Sc. Elementare	7170/5/2	3.500,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto arredamenti attrezzature Sc. Media	7270/5/1	3.500,00 €	Entrate straordinarie correnti	
Acquisto beni	6470/5/6	2.000,00 €	Fondo Innovazione	6470/5/6
TOT		790.790,00 €		

Il macroaggregato 203 – Esercizio 2027 – si articola nei seguenti interventi:

INTERVENTO	CAPITOLO	IMPORTO	FONTI DI FINANZIAMENTO	CAPITOLO
Maggiorazione contributi di costruzione L.R. 12/2005	8590/5/6	25.000,00 €	Maggiorazione contributi di costruzione L.R. 12/2005	1360/1420/99
Quota 8%ouuus per opere religiose	8590/5/1	20.000,00 €	Quota 8%ouuus per opere religiose	1430/1440/10
Trasferimento contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche	9490/5/1	10.000,00 €	Contributo regionale per eliminazione barriere architettoniche edifici privati	1260/1290/99
TOT		55.000,00 €		

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

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 47.587,63 pari allo 0,65% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 29.212,70 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 28.041,30 pari allo 0,39% delle spese correnti;

e rientra nei limiti (min= 0,30%; max= 2%) previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione. Per l'esercizio 2025 tale quota è pari ad € 10.964,13.

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 200.000,00.

- 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 488.882,12 per l'anno 2025;
- euro 488.859,82 per l'anno 2026;
- euro 488.815,22 per l'anno 2027;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario con slittamento indietro del quinquennio.

- 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.

E' stato utilizzato il metodo del rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 per ciascuno degli anni del triennio precedente– rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per incassi.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.

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

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

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. 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	€ 488.882,12	€ 488.859,82	€ 488.815,22

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

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

delle rispettive probabilità di soccombenza, così come indicato nella deliberazione di G.C. n. 119 del 29/11/2024 avente ad oggetto: "Ricognizione cause legali e monitoraggio fondo contenziosi".

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -	Assenza nuovi contenziosi e ritenuto congruo quanto inserito nel bilancio precedente	€ -		€ -	
Fondo oneri futuri rinnovi ccnl	€ 25.000,00	rinnovi ccnl	€ 25.000,00		€ 25.000,00	
Fondo perdite società partecipate	€ -	Non risulta necessario effettuare alcun accantonamento in quanto i risultati di gestione del 2023 sono positivi ed eventuali perdite d'esercizio 2023 sono state immediatamente coperte	€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	Non risulta necessario effettuare alcun accantonamento in quanto i risultati di gestione del 2023 sono positivi	€ -		€ -	
Fondo passività potenziali per incrementi spesa sociale	€ 32.000,00	Principalmente legati ad eventuali incrementi di spesa del contratto di servizio di Azienda Sociale	€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.557,00	Quota ordinaria comprensiva di IRAP	€ 4.557,00		€ 4.557,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	Non risulta necessario effettuare alcun accantonamento	€ -			
Fondo rischi altre passività potenziali di parte corrente	€ 15.500,00	Relativo principalmente ad eventuali ulteriori contributi alla finanza pubblica o ad altre misure di contenimento della spesa	€ 31.000,00		€ 31.000,00	

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.

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetterà** (in linea con gli anni precedenti) i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture. I contratti individuali non sono stati ancora integrati.

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

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

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

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

	Rendiconto anno 2023			
Fondo rischi contenzioso	1.157,57 €			
Fondo oneri futuri rinnovi ccnl	30.000,00 €			
Fondo perdite società partecipate	1.192,44 €			
Fondo spese potenziali revisione prezzi contratti in essere	10.000,00 €			
Fondo spese per indennità di fine mandato	5.574,15 €			
Fondo spese potenziali per oneri personale in quiescenza	10.000,00 €			
Fondo spese potenziali per incentivi funz. Tecniche D.lgs. n. 36/2023	14.976,00 €			
Fondo spese potenziali per rimborso spese legali amministratori/dipendenti	46.317,48 €			
Fondo spese potenziali per restituzioni entrate	20.000,00 €			
Fondo spese potenziali per aggio concessionari	20.000,00 €			
Fondo spese potenziali per conguagli utenze	10.000,00 €			
Fondo spese potenziali per franchigie assicurative	5.000,00 €			

9. INDEBITAMENTO

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

Nel corso del triennio l'Ente non prevede di accedere nuovi mutui.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	952.168,15	779.385,48	448.813,50	348.262,50	317.479,50
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 (-)	172.782,67	177.206,00	100.551,00	30.783,00	32.513,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	153.365,98	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>
Totale fine anno	779.385,48	448.813,50	348.262,50	317.479,50	284.966,50
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	2025	2026	2027
Oneri finanziari	38.755,50	32.207,00	25.456,00	18.897,00	17.167,00
Quota capitale	172.782,67	330.571,98	100.551,00	30.783,00	32.513,00
Totale fine anno	211.538,17	362.778,98	126.007,00	49.680,00	49.680,00

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	38.755,50	37.207,00	25.456,00	18.897,00	17.167,00
entrate correnti	6.515.988,63	7.277.822,29	6.922.708,75	6.868.342,75	6.866.308,75
% su entrate correnti	0,59%	0,51%	0,37%	0,28%	0,25%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento (per acquisizione aree opere viarie) **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento. Motivazioni: L'Amministrazione per poter riproporre ai comproprietari la sottoscrizione degli atti di cessione, dovrà verificare se nel corso degli anni sono state risolte le varie problematiche relative all'acquisizione delle particelle di proprietà privata. Gli interessati, nonostante gli inviti, non si sono presentati alla sottoscrizione degli atti per due problemi principali: alcune particelle erano soggette ad ipoteca, altre a problemi di carattere privato, tra i famigliari che hanno ereditato le aree di acquisire.

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 i Bilanci d'esercizio al 31/12/2023 sono stati chiusi in utile. L'unica società che ha conseguito una perdita d'esercizio è la società Zero C. S.p.A. (-€ 480.125,00); tale perdita d'esercizio è stata immediatamente coperta come riportato a pagina 18 della Nota Integrativa allegata al Bilancio d'esercizio al 31/12/2023 della società partecipata

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha organismi non societari partecipati/controllati in perdita.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente provvederà, entro il 31/12/2024, alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20 D.lgs. n. 175/2016).

L'Ente provvederà, entro il 31/12/2024, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

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

Garanzie rilasciate

Non risultano garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico. Il Comune di Magnago è socio di minoranza in tutti gli organismi partecipati (eccetto l'Azienda Speciale Pluriservizi Magnago, per la quale vi è un controllo totalitario). Allo stato attuale non sono stati assegnati nei confronti dell'Azienda Speciale Pluriservizi Magnago obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento.

11. PNRR

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

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

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato/pre-notato	importo pagato	Fase di Attuazione
Ampliamento asilo nido Via Montale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.1	31/03/2026 ultimazione lavori; 30/06/2026 certificato di collaudo	725.000,00 €	725.000,00 €	7.230,40 €	Lavori aggiudicati con determinazione n. 981 del 03/12/2024
Piattaforma Pago.PA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4.3	Terminato nei tempi previsti	4.285,00 €	1.098,00 €	0,00 €	Progetto asseverato. Attesa erogazione
Abilitazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.2	Terminato nei tempi previsti	121.992,00 €	27.704,72 €	13.064,72 €	Progetto asseverato. Attesa erogazione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per il progetto "Ampliamento asilo nido" l'Ente non ha ancora ricevuto anticipazioni.

Come indicato nel DUP 2025/2027 risultano in essere anche progetti defianziati (L. n. 160/2019) e progetti finanziati con fondi PNC (ANPR-ANSC).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

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

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

Non risultano imputate a carico dei fondi PNRR quote di spesa di personale.

L'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art. 31-bis del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI

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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 REVISORE UNICO
Dott. Fabrizio Prati