

COMUNE DI SAN PIETRO IN GU

Provincia di Padova

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2026 - 2027
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

(Dott. Denis Mattiolo)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 10/12/2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'organo di revisione ha:

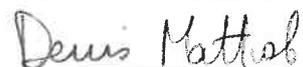
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 e del documento unico di programmazione semplificato DUPS del Comune di San Pietro in Gu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 10/12/2024

IL REVISORE UNICO
(Dott. Denis Mattiolo)



1. PREMESSA

L'organo di revisione del Comune di San Pietro in Gu nominato con delibera consiliare n. 41 del 30/11/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011;
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027, approvato dalla Giunta comunale in data 10/12/2024 con delibera n. 117, immediatamente eseguibile, 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 San Pietro in Gu registra una popolazione, al 01/01/2023, di n. 4.208 abitanti.

L'Ente:

- **non** è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non** è incorporante del processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **non** rientra tra gli enti alluvionati di cui al D. L. 1° giugno 2023 n. 61;
- **non** è in disavanzo;
- **non** è in piano di riequilibrio;
- **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.

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

L'Ente è adempiente all'inserimento dei dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche) e provvederà a breve al pre-caricamento del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, 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

La Giunta comunale, con deliberazione n. 117 del 10/12/2024, immediatamente eseguibile, ha approvato il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) 2025/2027.

L'Organo di revisione, a seguito dell'analisi della documentazione fornita, esprime il previsto parere come indicato in calce al presente verbale.

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

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

L'Organo di revisione ha verificato che Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS) contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale e 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 stato adottato con deliberazione di Giunta comunale n. 86 del 22/10/2024 e regolarmente pubblicato, espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00, nel triennio 2025-2027 **non sono** programmati acquisti di beni e servizi di importo uguale o superiore a € 140.000,00.

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

Nel triennio 2025-2027 **non** sono previste alienazioni e/o piani di valorizzazioni immobiliari.

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 stato adottato con deliberazione di Giunta comunale n. 86 del 22/10/2024 e regolarmente pubblicato; per il triennio 2025-2027 **non sono** programmati acquisti di beni e servizi di importo uguale o superiore a € 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

La programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale è stata determinata 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 nel rispetto della vigente normativa in materia.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato determinato nel rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 14 del D. L. 66/2014.

PNRR

Lo schema riassuntivo degli interventi attivati e da attivare finanziati con fondi PNRR di cui al successivo punto 11

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nel DUPS, nella Nota di Aggiornamento al DUPS e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 06/06/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 23/04/2024 - verbale n. 6.

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

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	2.082.319,60
di cui:	
a) Fondi vincolati	198.672,78
b) Fondi accantonati	1.283.667,87
c) Fondi destinati ad investimento	14.742,23
d) Fondi liberi	585.236,72
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	2.082.319,60

di cui applicato all'esercizio 2024, sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta, per un totale di euro 604.525,89 così dettagliato:

- Quote accantonate	4.644,83
- Quote vincolate	0,00
- Quote destinate agli investimenti	14.742,23
- Quote disponibili	585.138,83

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 proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, sono suffragate da analisi 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;
- che 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	604.525,89	-		
Fondo pluriennale vincolato	2.002.629,10	-	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.495.462,00	1.327.500,00	1.327.500,00	1.327.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	282.901,63	196.100,00	172.900,00	172.900,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.400.640,00	3.978.800,00	3.944.800,00	3.944.800,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.089.425,90	117.000,00	117.000,00	117.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.675.584,52	7.419.400,00	7.362.200,00	7.362.200,00

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	5.942.547,65	4.603.650,00	4.546.450,00	4.546.450,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.890.322,81	1.015.750,00	1.015.750,00	1.015.750,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	42.714,06	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.675.584,52	7.419.400,00	7.362.200,00	7.362.200,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Sulla base dei crono programmi e degli stati di avanzamento dei lavori nel Bilancio di previsione 2025-2027 non si è resa necessaria l'iscrizione nella parte di entrata del Fondo Pluriennale Vincolato, il quale sarà, iscritto nello stesso solo dopo il riaccertamento ordinario dei residui da realizzarsi in fase di rendicontazione dell'esercizio 2024.

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		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti 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	(+)	5.502.400,00	5.445.200,00	5.445.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.603.650,00	4.546.450,00	4.546.450,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.463.686,95	1.462.078,75	1.462.078,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		898.750,00	898.750,00	898.750,00
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 di prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	898.750,00	898.750,00	898.750,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in en	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	117.000,00	117.000,00	117.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	898.750,00	898.750,00	898.750,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.015.750,00	1.015.750,00	1.015.750,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di € 898.750,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- quota di sanzioni per violazioni al Codice della strada vincolate a spese d'investimento per € 895.500,00;
- incremento del patrimonio librario della Biblioteca comunale per € 3.250,00

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

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

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	2023	2024	2025
Disponibilità:	1.642.532,55	2.702.532,52	3.500.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	15.250,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle eventuali 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 è stato stimato per euro 3.500.000,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previste alienazioni.

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non sono previste rinegoziazioni di mutui.

L'Organo di revisione ha verificato che l'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.

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli fondi Covid-19

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

- **non risulta** essere tra gli enti in surplus di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19;
- **non risulta** essere tra gli enti in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19;

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'Ente **non** ha mai disposto l'applicazione dell'addizionale comunale all'Irpef.

IMU

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

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

IMU	ASSESTATO 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
IMU	775.000,00	775.000,00	775.000,00	775.000,00

TARI

Il servizio non è gestito dall'Ente, ma in house dalla società partecipata Etra S.p.A.

I corrispettivi sono riscossi direttamente dall'affidatario del servizio di gestione dei rifiuti garantendo la copertura del 100% dei costi.

Altri Tributi Comunali

L'Ente **non** ha istituito altri tributi, oltre a quelli sopra indicati.

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	203.846,63	86.444,51	30.000,00	6.528,00	30.000,00	6.528,00	30.000,00	6.528,00
Recupero evasione TASI	35.779,66	7.705,93	-	-	-	-	-	-
TOTALE	239.626,29	94.150,44	30.000,00	6.528,00	30.000,00	6.528,00	30.000,00	6.528,00

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

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **non sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023 in quanto l'Ente non risulta essere in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19.

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amm.ve da codice della strada	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	540.000,00	540.000,00	540.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
TOTALE SANZIONI	3.240.000,00	3.240.000,00	3.240.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.424.952,00	1.424.952,00	1.424.952,00
Percentuale fondo (%)	43,98%	43,98%	43,98%

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 151.254,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 756.270,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta comunale n. 110 del 10/12/2024, immediatamente eseguibile, l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 758.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 152.000,00 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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 14.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 895.500,00.

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 l'importo effettivo accantonato dall'Ente in via prudenziale del FCDE sia **congruo** in relazione ai dati 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 dell'ente	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2026
Canoni di locazione	20.500,00	20.500,00	20.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	162.400,00	162.400,00	162.400,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	182.900,00	182.900,00	182.900,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.651,17	8.651,17	8.651,17
Percentuale fondo (%)	4,730%	4,730%	4,730%

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	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (FDC E.3.01.01.01.000)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	478.100,00	444.100,00	444.100,00
Somma	481.100,00	447.100,00	447.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.756,03	21.147,83	21.147,83
Percentuale fondo (%)	4,730%	4,730%	4,730%

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

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 102 del 30/11/2024 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,75%.

Sulla base dei dati di cui sopra, al netto dell'iva, 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 444,62.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Canone unico patrimoniale	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	40.501,68	43.000,00	43.000,00	2.033,90	43.000,00	2.033,90	2.033,90	1.793,60

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)	130.351,15	-	130.351,15
2024 (assestato)	160.000,00	-	160.000,00
2025	117.000,00	-	117.000,00
2026	117.000,00	-	117.000,00
2027	117.000,00	-	117.000,00

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 s.m.i. 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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	686.743,51	664.735,00	669.102,00	669.102,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	63.966,30	59.265,00	59.348,00	59.348,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.906.218,85	1.781.190,00	1.739.890,00	1.739.890,00
104	Trasferimenti correnti	451.062,00	501.950,00	498.750,00	498.750,00
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	-	-	-	-
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle er	46.700,00	46.750,00	30.100,00	30.100,00
110	Altre spese correnti	2.787.856,99	1.549.760,00	1.549.260,00	1.549.260,00
Totale		5.942.547,65	4.603.650,00	4.546.450,00	4.546.450,00

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 664.735,00 per l'anno 2025 e € 669.102,00 per gli anni 2026 e 2027 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUPS ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 598.433,41, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto di seguito riportato;
- 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 € 62.786,81.

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

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

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Spese macroaggregato 101	603.697,46	664.735,00	669.102,00	669.102,00
Spese macroaggregato 103	5.782,79	28.200,00	28.200,00	28.200,00
Irap macroaggregato 102	39.974,32	44.250,00	44.333,00	44.333,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: personale in convenzione -comando	36.843,31	20.250,00	3.600,00	3.600,00
Altre spese: f.do acc.to miglioramenti contrattuali	0,00	10.494,63	10.494,63	10.494,63
Totale spese di personale (A)	686.297,88	767.929,63	755.729,63	755.729,63
(-) Componenti escluse (B)	87.864,47	204.338,55	192.149,35	192.149,35
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	598.433,41	563.591,08	563.580,28	563.580,28
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

La previsione per gli anni 2025, 2026 e 2027 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 33.896,00.

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. 29/03/2024 (L. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30/09/2024 (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 1.015.750,00;
- per il 2026 ad euro 1.015.750,00;
- per il 2027 ad euro 1.015.750,00;

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

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Organo di revisione rileva che **non sono programmati** per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie che devono essere rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa).

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

L'Organo di revisione, ad ogni buon conto, ricorda che detti contratti:

- sono considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC;
- devono essere caricati sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.
- riguardano servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), le previsioni di bilancio devono consentire 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 14.784,36 pari allo 0,321% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 15.892,56 pari allo 0,350% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 15.892,56 pari allo 0,350% 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 200.000,00 pari al 2,700% del totale delle spese finali;
- 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 1.464.927,15 per l'anno 2025;
 - euro 1.463.318,95 per l'anno 2026;
 - euro 1.463.318,95 per l'anno 2027;
- che gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c);
- 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 il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui) che risulta essere 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
- 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 **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente	1.463.686,95	1.462.078,75	1.462.078,25
Fondo crediti dubbia esigibilità in conto capitale	1.240,20	1.240,20	1.240,20
Totale generale fondo crediti di dubbia esigibilità	1.464.927,15	1.463.318,95	1.463.318,45

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 effettuato la ricognizione dei contenziosi e **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Fondo oneri futuri	€ 5.000,00	-	€ 5.000,00	-	€ 5.000,00	-
Fondo perdite società partecipate	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Fondo passività potenziali	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.294,06	-	€ 3.294,06	-	€ 3.294,06	-
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.494,63	-	€ 10.494,63	-	€ 10.494,63	-
Altri.....	€ -	-	€ -	-	€ -	-
Totale fondi per spese potenziali	€ 18.788,69	-	€ 18.788,69	-	€ 18.788,69	-

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali;
- ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili;
- 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 2023
Fondo rischi contenzioso	17.140,55
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (specificare: Fondo accantonamento indennità di fine mandato)	4.644,83
Altri fondi (specificare: Fondo accantonamento miglioramenti contrattuali)	14.725,06

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione l'Ente non ha previsto l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e conseguentemente risultano rispettate le condizioni previste dagli articoli 202, 203 e 204 del TUEL.

L'Organo di revisione, ad ogni buon conto, ricorda l'eventuale ricorso all'indebitamento dovrà rispettare:

- le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D. Lgs. n.118/2011;
- quanto disposto dall'art. 10 della L. 243/2012, come modificato dall'art. 2 della L. 164/2016, in merito all'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024*	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	92.210,82	42.714,06	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	49.496,76	42.714,06	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	42.714,06	0,00	0,00	0,00	0,00
quota rinviata sospensione mutui da normativa emergenziale *	-	42.714,06	-	-	-

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	1.885,58	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	49.476,76	42.714,06	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	51.362,34	42.714,06	0,00	0,00	0,00

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 L. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni;
- **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti;
- **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio";
- **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali debba essere costituito regolare accantonamento;
- **non ha** quote vincolate provenienti da indebitamento da destinare a spesa d'investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** organismi controllati;
- che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023;

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente:

- **non ha** società/organismi partecipati in perdita e quindi **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.
- **non prevede** di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate,
- **non prevede** di affidare ex novo servizi pubblici a rilevanza economica e quindi non è tenuto alla predisposizione della relazione di cui all'art.14 D. Lgs. 201/2022.

L'Ente, con deliberazione di Consiglio comunale n. 44 del 28/12/2023, ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni possedute al 31/12/2022 ex art. 20 del D. Lgs. 175/2016 e s.m.i.

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,
- la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente;
- 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'Ente **non ha** imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale;
- 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 audi.

L'Organo di revisione:

- **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS;
- ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet;
- ha verificato **il rispetto** di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS,
- ha verificato la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento;
- prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento CUP	Nome progetto	Interventi attivati/da attivare	Codice misura	Missione Componente Nome tematica	Descrizione aggregata	Termine finale previsto	Importo finanziato PNRR	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione Stato progetto
I91C22000330006	1.2 Abilitazione al Cloud - Comuni	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1C1 I0102	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione territorio comunale	17/06/2024	77.897,00	77.897,00	25.189,34	Completato
I51F22004860006	1.3.1 PDND - Comuni - Settembre 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1C1 I0103	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.3: Dati e interoperabilità	Piattaforma digitale nazionale dati (PDND) territorio nazionale sviluppo del servizio e della relativa API	13/04/2024	10.172,00	10.172,00	4.575,00	Completato
I91F22000900006	1.4.3 App IO - Comuni - Aprile 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1C1 I0104	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Applicazione app io territorio nazionale attivazione servizi	17/07/2024	10.206,00	10.206,00	10.206,00	Completato
I91F22000410006	1.4.1 Esperienza del Cittadino - Comuni - Aprile 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1C1 I0104	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Miglioramento dell'esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino - citizen experience piazza prandina 37	08/01/2025	79.922,00	79.922,00	27.504,90	Completato
I91F22002200006	1.4.4 SPID CIE - Comuni - Aprile 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1C1 I0104	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale territorio nazionale integrazione CIE	30/05/2024	14.000,00	14.000,00	13.999,99	Completato
I91F22002830006	1.4.5 Notifiche Digitali - Comuni - Aprile 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 1C1 I0104	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	Piattaforma notifiche digitali (PND) territorio comunale notifica violazioni al codice della strada - notifiche riscossioni tributi (con pagamento)	02/01/2024	23.147,00	23.147,00	-	Completato
I93G22000800006		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 2C4 I0202	M 2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Lavori di efficientamento energetico relamping di alcuni impianti di illuminazione pubblica 2023 via varie	15/09/2023	50.000,00	50.000,00	35.244,59	Completato
I94E2200120006		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 4C1 I0101	M 4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Scuola primaria G. Marconi a San Pietro in Gu (PD) Via Asilo 12 realizzazione di un micronido comunale tramite la riconversione parziale di alcuni locali della Scuola primaria G. Marconi	16/11/2023	355.500,00	355.500,00	345.607,20	Completato
I93G22000900006		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 2C4 I0202	M 2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Lavori di efficientamento energetico relamping di alcuni impianti di illuminazione pubblica 2024 via varie	n.d.	50.000,00	50.000,00	-	In esecuzione
I95E24001600006		Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M 4C1 I0102	M 4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università - I1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense	Realizzazione nuova mensa via Asilo	30/06/2026	732.000,00	-	-	Studio di fattibilità
I51F24008400006		Da attivare	M 1C1 I0104	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi e cittadinanza digitale M .1.4.4 Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - adesione allo stato civile digitale (ANSC) - Comuni luglio 2024	Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - adesione allo stato civile digitale (ANSC) - comuni luglio 2024	n.d.	6.173,20	-	-	Attribuzione e finanziamento
I91F24000220006		Da attivare	M 1C1 I0104	M 1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi e cittadinanza digitale M .1.4.3 Adozione PA GOPA - Comuni giugno 2024	Adozione PA GOPA - Comuni giugno 2024	n.d.	149.424,00	-	-	Attribuzione e finanziamento

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle previsioni definitive 2024;
 - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
 - di eventuali re-imputazioni di entrata;
 - del bilancio di consorzi 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 DUPS;
 - degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti e 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, 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 DUPS, 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 mezzi finanziari.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

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-*quinqies* 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 a eventuali 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 DUPS;
- 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, sui documenti allegati e sul Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUPS).

San Pietro in Gu, li 10/12/2024

IL REVISORE UNICO
(Dott. Denis Mattiolo)

