



Verbale n. 16 del 23/11/2024

Parere dell'organo di revisione

- sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 e documenti allegati*



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Rag. Mariarosa Nodari, Revisore Unico dei Conti del Comune di Marcallo con Casone, nominato per il periodo dal 01/03/2024 al 28/02/2027, con provvedimento C.C. n° 6 del 27/02/2024,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs.118/2011;
- ha ricevuto in data 18/11/2024 lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla giunta comunale in data 14/11/2024 con delibera n. 118 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

Visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

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'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.



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 deliberazione Giunta Comunale n. 75 del 25/07/2024 è stato approvato lo Schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027 e con deliberazione Giunta Comunale n. 117 del 14/11/2024 sono state apportate le note di aggiornamento e pertanto approvato lo schema di DUP definitivo, in linea con lo schema di bilancio presentato.

Sullo schema di DUP aggiornato l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2025-2027.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione triennale di 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, di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 140.000,00, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è contenuto all'interno del DUP.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2025-2027 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare ecc.).

Programmazione delle risorse da destinare al fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001, è confluita nel Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) ad opera dell'art. 6 del D. L. 80/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato al DUP il programma degli incarichi quantificando il limite massimo triennale.

PNRR

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



GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 24/04/2024 il rendiconto per l'esercizio 2023. L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 02/04/2024 con verbale n. 2.

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 (+/-)	1.724.013,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	376.083,65
b) Fondi accantonati	894.253,69
c) Fondi destinati ad investimento	23.103,37
d) Fondi liberi	430.572,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.724.013,52

di cui applicato all'esercizio 2024 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro **210.087,20**, così dettagliato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE risultante dal Rendiconto 2023		avanzo applicato con del. CC 13/2024	avanzo applicato con del. CC 25/2024	avanzo applicato con del. CC 34/2024
TOTALE AVANZO		162.696,92	12.390,28	35.000,00
di cui	- Fondi accantonati	34.485,00	12.390,28	
	- Fondi vincolati	104.992,57		
	- Fondi per finanziamento spese in conto capitale			
	- Fondi non vincolati	23.219,35		35.000,00

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024. Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2024.

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.



BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- .. il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- .. le previsioni - 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, comma 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011;
- .. l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1, comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;
- .. 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:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾	PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		98.097,77	15.750,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		3.710.088,07	1.487.303,29	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		210.087,20	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		3.233.351,87	1.000.000,00	0,00	0,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.536.214,29	3.384.138,48	3.296.944,12	3.291.944,12	3.291.944,12
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	23.425,21	328.419,09	343.076,19	343.533,19	343.651,19
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	279.854,68	1.622.228,94	1.404.216,90	1.393.369,48	1.357.369,48
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	4.239.622,99	672.405,18	210.000,00	210.000,00	210.000,00
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	4.806.475,27	4.449.622,99	0,00	0,00
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	28.493,86	1.638.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00
TOTALE TITOLI		6.107.611,03	8.645.691,69	7.791.737,21	7.776.346,79	7.740.464,79
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.107.611,03	13.671.965,92	13.899.348,24	7.776.346,79	7.740.464,79
			12.663.964,73	9.294.790,50	7.776.346,79	7.740.464,79
			16.905.317,79	14.899.348,24		



COMUNE DI MARCALLO CON CASONE
REVISORE UNICO DEI CONTI

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO					
Titolo 1	Spese correnti	1.173.311,72	5.145.687,10	4.834.785,46	4.793.813,26	4.814.216,30
		previdenza di competenza di cui già impegnato*				
		di cui fondo pluriennale vincolato	15.750,00	0,00	601.201,92	494.110,00
		previdenza di cassa	6.035.910,79	5.920.609,73	0,00	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	2.775.133,22	4.630.626,35	1.702.303,29	235.000,00	240.000,00
		di cui già impegnato*		1.487.303,29	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.487.303,29	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	4.553.753,65	4.464.910,51	0,00	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	249.151,28	220.201,75	210.033,53	148.748,49
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	249.151,28	220.201,75	210.033,53	148.748,49
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
		di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	143.690,75	1.638.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00	1.537.500,00
		di cui già impegnato*		3.367,20	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	1.860.064,16	1.681.190,75	1.537.500,00	1.537.500,00
TOTALE DEI TITOLI			12.663.964,73	9.294.790,50	7.776.346,79	7.740.464,79
		di cui già impegnato*		2.364.670,86	601.201,92	494.110,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.503.053,29	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	13.698.879,88	13.286.912,74	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			12.663.964,73	9.294.790,50	7.776.346,79	7.740.464,79
		di cui già impegnato*		2.364.670,86	601.201,92	494.110,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.503.053,29	0,00	0,00	0,00
		previdenza di cassa	13.698.879,88	13.286.912,74	0,00	0,00



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 sia stato 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. 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

Alla data odierna non è ancora stato completato il procedimento di approvazione del contratto decentrato integrativo e pertanto l'importo iscritto si riferisce alle sole voci con esigibilità futura per cui si ha conoscenza dell'importo e si demanda ad ulteriore variazione di esigibilità la quantificazione delle altre spese del personale che saranno esigibili oltre la data del 31/12/2024.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, il Responsabile dell'Area Tecnica ha fornito indicazioni di una modifica dell'attuale cronoprogramma con richiesta di variazione di esigibilità di importi previsti nell'anno 2024.

Pertanto attualmente il fondo pluriennale iscritto in entrata nel triennio è pari a:

FPV	2025	2026	2027
FPV – parte corrente	15.750,00	==	==
FPV – parte capitale	1.487.303,29	==	==
FPV – attività finanziarie	==	==	==

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 3
	2022 Rendiconto	2023 Rendiconto	2024 Stanziam.	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	76.736,23	76.828,42	98.097,77	15.750,00	0,00	0,00	-83,944 %
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO C/CAPITALE	551.918,35	4.613.321,13	3.710.088,07	1.487.303,29	0,00	0,00	-59,911 %
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ISCRITTO NELLE ENTRATE	628.654,58	4.690.149,55	3.808.185,84	1.503.053,29	0,00	0,00	-60,530 %

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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



Equilibri di bilancio

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

Equilibrio di parte corrente:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		15.750,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		5.044.237,21 0,00	5.028.846,79 0,00	4.992.964,79 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>	(-)		4.834.785,46 0,00 151.449,32	4.793.813,26 0,00 149.375,32	4.814.216,30 0,00 146.067,12
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		220.201,75 0,00 0,00	210.033,53 0,00 0,00	148.748,49 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			0,00	20.000,00	25.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	20.000,00	25.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00



Equilibrio di parte capitale:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.487.303,29	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	210.000,00	210.000,00	210.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduz. 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	(+)	0,00	20.000,00	25.000,00
M) Entrate da accens. 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	(-)	1.702.303,29 0,00	235.000,00 0,00	240.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	5.000,00 0,00	5.000,00 0,00	5.000,00 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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per increm. attività finanz. iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduz. attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+J+J1-J2+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 e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00



Previsioni di cassa

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

	2022	2023	2024(*)
Disponibilità	2.739.712,95	3.233.351,87	2.041.177,30
Di cui cassa vincolata	246.417,72	686.830,39	142.021,05
Anticipazioni	==	==	==

I data dell'anno 2024 si riferiscono alla verifica fatta al 30/09/2024 (ultimo dato disponibile).

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

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale come ad esempio le opere a scomputo, i conferimenti ecc.



Utilizzo proventi alienazioni

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.

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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La 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.

Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente deve restituire esclusivamente le somme già dichiarate non utilizzate nella certificazione e regolarmente iscritte nell'avanzo vincolato, già risultante nel rendiconto 2023.



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2025-2027

A) 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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale comunale 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, fissando le aliquote sulla base di scaglioni di reddito.

L'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 30 dicembre 2023, n. 216 ha inoltre introdotto, per il solo anno 2024, una modifica degli scaglioni dell'IRPEF; l'art. 3 comma 3 prevede che al fine di garantire la coerenza degli scaglioni dell'addizionale comunale all'Irpef con i nuovi scaglioni dell'Irpef, i Comuni per l'anno 2024 modificano, con propria delibera, entro il 15 aprile 2024, gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale, ed entro lo stesso termine del 15 aprile 2024, possono determinare, per il solo anno 2024, aliquote differenziate dell'addizionale comunale all'Irpef sulla base degli scaglioni Irpef vigenti per l'anno 2023.

Nel caso in cui i Comuni non adottino la delibera di cui al comma 3 o non la trasmettono entro il 20 dicembre 2024, per l'anno 2024, l'addizionale comunale all'Irpef si applica sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2023.

Una disciplina analoga è prevista dal disegno di legge di bilancio per il triennio 2025-2027, compreso il rinvio al 15/04/2025 circa l'approvazione di scaglioni ed aliquote.

Per il triennio 2025/2027 vengono riconfermate le aliquote deliberate nell'anno precedente.

Le previsioni del gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs. 118/2011.

Imposta municipale propria (IMU)

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

- anno 2025: € 1.200.000,00;
- anno 2026: € 1.200.000,00;
- anno 2027: € 1.200.000,00;

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

- anno 2025: € 1.001.183,00;
- anno 2026: € 1.001.183,00;
- anno 2027: € 1.001.183,00;



La tariffa 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 2022/2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

In data 26/07/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 è stato approvato il Piano Economico Finanziario (PEF) 2022/2025, successivamente aggiornato, per cambio gestore, con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 27/04/2023 e con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 24/04/2024 è stato approvato l'aggiornamento del biennio 2024-2025 del Piano Economico Finanziario (PEF) pluriennale 2022-2025, redatto come previsto dal metodo MTR-2 secondo il tool proposto da ARERA (deliberazione 363/2021/R/ rif e deliberazione 389/2023/R/ rif).

Alla luce di tale normativa, il Comune di Marcallo con Casone provvederà ad approvare le tariffe TARI entro il 30 aprile 2025, sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2023	Residuo 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	158.532,70	447,00	107.260,60	55.000,00	50.000,00	50.000,00
TARI	7.111,44	0	13.043,12	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	165.644,14	447,00	120.303,72	60.000,00	55.000,00	55.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)				33,00	30,00	30,00

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità 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.

Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione. L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

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



Proventi dei servizi pubblici

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

DESCRIZIONE DEI SERVIZI	SPESE	ENTRATE	% di copertura
Mense scolastiche	297.000,00 €	288.000,00 €	96,97%
Pre - post scuola	19.512,50 €	10.000,00 €	51,25%
Trasporto alunni	56.434,50 €	8.000,00 €	14,18%
Impianti sportivi	39.750,24 €	15.000,00 €	37,74%
totale	412.697,24 €	321.000,00 €	77,78%

L'organo esecutivo con deliberazione n. 108 del 14/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 77,78%.

Proventi dei beni dell'ente

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

Descrizione	Provento 2025	Provento 2026	Provento 2027
FITTI PER CASE POPOLARI ED APPARTAMENTO	10.000,00	10.000,00	10.000,00
FITTI TERRENI	46.300,39	46.300,39	46.300,39
PROVENTI GESTIONE ASILO NIDO		5.000,00	5.000,00
PROVENTI CIMITERO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
PROVENTI PER POSIZIONAMENTO ANTENNE	16.000,00	16.000,00	16.000,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	122.300,39	127.300,39	127.300,39

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative da violazione del Codice della Strada sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	205.300,00	195.300,00	179.300,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	205.300,00	195.300,00	179.300,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	42.404,86	40.333,86	37.025,66
Percentuale fondo (%)	20,66	20,65	20,65

Con atto G.C. n. 113 in data 14/11/2024 è stata destinata la quota del 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e 5bis, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/07/2010.

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



L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative del 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.

Canone unico patrimoniale e Canone patrimoniale aree mercatali

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

Titolo 3	Accertato 2023	Accertato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	39.983,67	44.580,84	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00	44.000,00	0,00
Canone Mercato	7.877,00	7.940,50	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e la sua percentuale di destinazione alla spesa corrente confrontata con gli accertamenti degli ultimi anni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	766.407,00 €	84.522,99 €	681.884,01 €
2023 (rendiconto)	333.968,21 €	- €	333.968,21 €
2024 (assestato)	260.000,00 €	- €	260.000,00 €
2025	160.000,00 €	- €	160.000,00 €
2026	160.000,00 €	- €	160.000,00 €
2027	160.000,00 €	- €	160.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art. 1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

MACROAGGREGATI DI SPESA	2024 Prev. Def.	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Redditi da lavoro dipendente	1.163.690,83	1.089.049,76	1.073.299,76	1.073.299,76
Imposte e tasse a carico dell'ente	91.784,99	81.885,97	81.885,97	81.885,97
Acquisto di beni e servizi	3.062.886,05	2.887.074,01	2.880.029,11	2.865.304,86
Trasferimenti correnti	411.031,40	404.798,00	404.798,00	449.798,00



Interessi passivi	41.582,86	29.501,51	19.441,55	10.550,64
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.239,71	7.790,40	7.790,40	7.790,40
Altre spese correnti	367.471,26	334.685,81	326.568,47	325.586,67
TOTALE SPESE CORRENTI	5.145.687,10	4.834.785,46	4.793.813,26	4.814.216,30

Acquisto di beni e servizi

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

Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2025-2027, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);

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 l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 69.575,00.

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.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla Legge.



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale è pari a:

Macroaggregati di spesa	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2025 Previsioni	2026 Previsioni	2027 Previsioni
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.664.977,29	197.674,00	202.674,00
Contributi agli investimenti	19.800,00	19.800,00	19.800,00
Altri trasferimenti in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Altre spese in conto capitale	12.526,00	12.526,00	12.526,00
TOTALE SPESE CONTO CAPITALE	1.702.303,29	235.000,00	240.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che non vi sono opere superiori ai 150.000,00 euro da inserire nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

OPERE REALIZZATE CON MEZZI PROPRI DI BILANCIO

Descrizione	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
SISTEMA INFORMATICO COMUNALE E ACQUISTO ATTREZZATURE E IMPIANTI TECNOLOGICI	500,00	500,00	500,00
SISTEMAZIONE IMMOBILI COMUNALI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE	58.103,13	58.103,13	53.103,13
REALIZZAZIONE ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (OO.UU)	16.000,00	16.000,00	16.000,00
INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA SU BENI C.LI	23.070,87	23.070,87	23.070,87
SISTEMAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA E IMPIANTI SEMAFORICI	30.000,00	50.000,00	50.000,00
ACQUISTO SEGNALETICA	40.000,00	40.000,00	40.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE	10.000,00	10.000,00	20.000,00
TOTALE	177.674,00	197.674,00	202.674,00

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:

per l'anno 2025 in euro 19.638,13;

per l'anno 2026 in euro 14.594,79;

per l'anno 2027 in euro 15.921,19;

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

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa, iscritta per € 98.600,00, rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.



Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 151.449,32 per l'anno 2025;
 - euro 149.375,32 per l'anno 2026;
 - euro 146.067,12 per l'anno 2027;

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

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. L'Ente, nello specifico, ha utilizzato il metodo della media semplice.

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

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Accantonamento rischi contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento oneri futuri	-	-	-
Accantonamento per perdite società partecipati	-	-	-
Accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco	-	-	-
Accantonamento per gli adeguamenti del CCNL	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri accantonamenti	-	-	-
TOTALE	19.002,00	19.002,00	19.002,00

L'accantonamento per indennità di fine mandato del Sindaco è ricompresa negli stanziamenti della spesa per indennità degli amministratori e confluirà nell'avanzo accantonato per € 4.002,00 ogni anno.

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.



Fondi di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31/12/2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non sarà soggetto 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:

- 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.

Alla luce di quanto sopra esposto l'Ente non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non necessario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili di E.Q.

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

FONDO	RENDICONTO ANNO 2023
Fondo rischi contenzioso	79.582,65
Fondo spese potenziali	35.000,00
Fondo perdite società partecipati	-
Altri fondi: indennità fine mandato Sindaco	12.390,28
Fondo per gli adeguamenti del CCNL	78.597,50
TOTALE	205.570,43



INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in previsione l'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	2.124.486,76	1.834.607,61	1.507.078,10	1.192.130,04	935.046,47	688.587,66	471.078,38	263.737,32
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	239.372,30	274.548,56	283.030,51	257.083,57	246.458,81	217.509,28	207.341,06	146.056,02
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (quota leasing in costruendo contabilizzata al titolo 1° della spesa)	50.506,85	52.980,95	31.917,56	0	0	0	0	0
Totale fine anno	1.834.607,61	1.507.078,10	1.192.130,04	935.046,47	688.587,66	471.078,38	263.737,32	117.681,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Il residuo debito dei mutui al 01.01.2025 risulta essere pari ad € 688.588,00.

Gli oneri di ammortamento relativi alla quota capitale dei mutui in essere ammontano ad € 220.201,75 per il 2025, € 210.033,53 per il 2026 e € 148.748,49 per il 2027. Gli importi sono comprensivi della quota di rimborso FRISL pari a € 2.692,47 annua.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	82.892,85	66.383,19	52.225,89	40.882,87	29.501,50	19.441,54	10.550,64
Quota capitale	274.548,56	283.030,86	257.083,57	246.458,81	217.509,28	207.341,06	146.056,02
Totale	357.441,41	349.414,05	309.309,46	287.341,68	247.010,78	226.782,60	156.606,66

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:



	2025	2026	2027
Interessi passivi	29.501,50	19.441,54	10.550,64
entrate correnti rendiconto penultimo anno prec	5.379.391,58	4.683.322,65	4.680.979,65
% su entrate correnti	0,55%	0,42%	0,23%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune detiene partecipazioni dirette ed indirette nelle seguenti società:

	Denominazione	Partecipazione Comune	RISULTATI DI BILANCIO		
			Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021
1	Azienda Speciale Consortile Servizi alla Persona	5,08%	195.532,00	-168.848,00	98.144,00
2	A.S.M. srl	5,31%	169.950,00	360.018,00	383.987,00
3	Cap Holding S.p.A.	0,15%	7.247.294,00	521.404,00	24.369.148,00
4	Per Leggere-Biblioteche Sud Ovest Milano	1,32%	1.451,00	783,00	28.778,00

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

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

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.

Revisione straordinaria e periodica delle partecipazioni (art. 20 e 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con atto motivato del Consiglio Comunale n. 31 del 03/10/2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, in data 15/12/2022 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

Alla data odierna risulta completato il piano di dismissione delle società.



PNRR

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

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

Missione	Componente	Investimento
M4	C1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università	1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia
M5	C2 - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	1.2: Percorsi di autonomia per persone con disabilità

CUP	Tipologia intervento	Finanziamento	Opera
G16F22000010006	Demolizione e ricostruzione di edifici pubblici già destinati ad asili nido e scuole di infanzia o da destinare ad asili e/o scuole di infanzia	1.310.798,00	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO COMUNALE "CASONE"
G13C22000010006	Riqualificazione funzionale e messa in sicurezza	1.035.000,00	REALIZZAZIONE NUOVA SEZIONE CON ATTIVAZIONE NUOVI POSTI MEDIANTE RIQUALIFICAZIONE SPAZI ESISTENTI ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MATERNA
J94H22000320006	Ristrutturazione/riqualificazione di immobili da destinare a persone disabili	34.998,15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE DI IMMOBILE SITO IN VIA VITALI 29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co3, 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 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 delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR anche tramite l'utilizzo del sistema Regis.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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 reimputazioni 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le reimputazioni 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 cronoprogramma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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



stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

P'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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 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.

Lì, 23/11/2024

Il Revisore Unico
Rag. Mariarosa Nodari