

# COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE

*Città Metropolitana di Bologna*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Bigi Stefano

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. PREMESSA  | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 5  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 5  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024                | 7  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 7  |
| 5.2 <i>Enti in disavanzo</i>                             | 8  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027                      | 9  |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>            | 10 |
| 6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>           | 12 |
| 6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>                        | 12 |
| 6.4. <i>Previsioni di cassa</i>                          | 14 |
| 6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>                | 16 |
| 6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>    | 16 |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>  | 16 |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i>                             | 16 |
| 6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>                     | 16 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 16 |
| 7.1 <i>Entrate</i>                                       | 16 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>            | 22 |
| 7.3 <i>Spending review</i>                               | 23 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 24 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 24 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>               | 24 |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>                    | 25 |
| 8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>   | 25 |
| 8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>                   | 26 |
| 8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>            | 26 |
| 9. INDEBITAMENTO   | 27 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 29 |
| 11. PNRR   | 30 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 31 |
| 13. CONCLUSIONI  | 33 |

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 68 del 05.12.2024**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

1. esaminato la proposta di Bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
2. visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
3. visto il Decreto Legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

#### **presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di SAN PIETRO IN CASALE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 05.12.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Stefano Bigi

[firmato digitalmente]

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto BIGI STEFANO revisore nominato con Delibera del Consiglio Comunale n. 18/2022 del 26.04.2022;

### *premess*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs. n. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 20.11.2024 lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta Comunale in data 14.11.2024 con Delibera n.113, 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 il Regolamento comunale 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 12.11.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel Bilancio di previsione 2025-2027;

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

## **2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di San Pietro in Casale registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 12.953 abitanti.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## **3. DOMANDE PRELIMINARI**

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente, nel corso dell'anno 2024, ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2024 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

## **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato nell'anno 2024 i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011) con l'eccezione del DUP; in particolare, tale documento non è stato approvato entro il 31 luglio 2024, avendo l'amministrazione eletta ed entrata in funzione nel mese di giugno 2024, presentato le linee programmatiche solamente in data 30.07.2024, approvate con delibera CC n.40.

L'Organo di revisione sul DUP Sezione Strategica 2024/2029 Sezione Operativa 2025/2027 ha espresso parere con Verbale n. 67 emesso in data odierna.

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

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

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

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

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

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è inserito nella Sezione Operativa del DUP per l'approvazione.

### **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 oggetto di Deliberazione n.111 del 14.11.2024.

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

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

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente. In merito si rimanda a quanto verbalizzato nel parere al DUP.

### **Programma annuale degli incarichi**

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

## **PNRR**

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

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

L'Organo consiliare ha approvato con Delibera n. 26 del 30.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 10.04.2024 con Verbale n. 53.

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:

|                                    | <b>31/12/2023</b> |                     |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | <b>-€</b>         | <b>3.271.106,94</b> |
| di cui:                            |                   |                     |
| a) Fondi vincolati                 | -€                | 1.120.124,42        |
| b) Fondi accantonati               | -€                | 1.398.579,37        |
| c) Fondi destinati ad investimento | -€                | 390.813,17          |
| d) Fondi liberi                    | -€                | 361.589,98          |
| <b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>      | <b>-€</b>         | <b>3.271.106,94</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di Euro 538.674,30 così dettagliato:

- Quote accantonate 89.655,40 Euro
- Quote vincolate 449.018,90 Euro
- Quote destinate agli investimenti 0,00 Euro
- Quote disponibili 0,00 Euro

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata dai 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.

## 5.2 Enti in disavanzo

|                                    | 31/12/2023 |                     |
|------------------------------------|------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | -€         | 3.271.106,94        |
| di cui:                            |            |                     |
| a) Fondi vincolati                 | -€         | 1.120.124,42        |
| b) Fondi accantonati               | -€         | 1.398.579,37        |
| c) Fondi destinati ad investimento | -€         | 390.813,17          |
| d) Fondi liberi                    | -€         | 361.589,98          |
| <b>DISAVANZO DA RIPIANARE</b>      | <b>-€</b>  | <b>3.271.106,94</b> |

Il disavanzo d'amministrazione 2023 è inserito nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art.243-bis TUEL approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 20.11.2023.

Di seguito il dettaglio dell'origine e rientro del disavanzo:

| TIPOLOGIA DI DISAVANZO  | ESERCIZIO | COMPOSIZIONE DISAVANZO | COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO |                   |                   |                     |
|---|-----------|------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|   |           |                        | 2025                              | 2026              | 2027              | ESERCIZI SUCCESSIVI |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui  |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo da costituzione del FAL (art.52, co. 1-bis, d.l. n.73/2021)                                   |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021 D.M. 14 luglio 2021 |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art.1 co.252 L.29.12.2022 n.197                       |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE   |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL                                | 2024      | 3.105.656,14           | 453.144,36                        | 503.144,36        | 553.144,36        | 1.597.132,06        |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3   |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2   |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1   |           |                        |                                   |                   |                   |                     |
| <b>TOTALE</b>   |           | <b>3.105.656,14</b>    | <b>453.144,36</b>                 | <b>503.144,36</b> | <b>553.144,36</b> | <b>1.597.132,06</b> |

Presentatosi il caso di maggior recupero di disavanzo, l'Organo di revisione ha preso atto che l'Ente ha applicato tale maggior recupero interamente al bilancio degli esercizi successivi, senza utilizzare la possibilità offerta dall'art. 111 comma 4-*bis* del D.L.18/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in disavanzo nell'esercizio 2023, ha rispettato, salvo le deroghe previste dall'art.52, co.1-*ter*, del d.l. 25 maggio 2021, n.73, convertito dalla legge 23 luglio 2021, n.106 (FAL) e dall'art.15, co.3, d.l. 31 maggio 2021, n.77, convertito dalla legge 29 luglio 2021, n.108 (PNRR e PNC), i criteri enunciati nell'art.1, cc.897 e 898 della l.n.145/2018 (legge di bilancio 2019), per l'applicazione dell'avanzo vincolato e dell'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, già in disavanzo al 31 dicembre 2023 e per il quale ha approvato Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, non ha illustrato, nella nota integrativa al bilancio 2025–2027, le attività svolte per il ripianamento di tale disavanzo e i risultati raggiunti nell'esercizio 2024 con le modalità previste dal punto 9.11.7 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (all.4/1 al D.lgs. n.118/2011e s.m.i.–D.M. 7 settembre 2020).

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| <b>ENTRATE</b>  | <b>Assestato 2024</b> | <b>2025</b>    | <b>2026</b>    | <b>2027</b>    |
|---|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>                                  | € 538.674,30          | € -            | € -            | € -            |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  | € 945.919,39          | € 425.963,99   | € -            | € -            |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | € 7.729.332,00        | € 5.753.200,00 | € 5.819.750,00 | € 5.879.550,00 |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | € 876.582,37          | € 965.541,00   | € 793.226,00   | € 784.552,00   |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | € 1.959.829,15        | € 1.616.652,00 | € 1.597.680,00 | € 1.520.653,00 |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | € 6.756.830,06        | € 1.896.726,40 | € 2.304.650,00 | € 1.284.650,00 |

|  |                        |                        |                        |                        |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie   | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti                         | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 5.000.000,00         | € 4.000.000,00         | € 4.000.000,00         | € 4.000.000,00         |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro    | € 9.527.000,00         | € 6.350.000,00         | € 6.350.000,00         | € 6.350.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                | <b>€ 33.334.167,27</b> | <b>€ 21.008.083,39</b> | <b>€ 20.865.306,00</b> | <b>€ 19.819.405,00</b> |

| <b>SPESE</b>  | <b>Assestato 2024</b>  | <b>2025</b>            | <b>2026</b>            | <b>2027</b>            |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € 165.450,80           | € 453.144,36           | € 503.144,36           | € 553.144,36           |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 9.799.858,58         | € 7.249.598,64         | € 7.123.361,64         | € 7.092.230,64         |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 8.027.407,89         | € 2.180.540,39         | € 2.162.500,00         | € 1.142.500,00         |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 814.450,00           | € 774.800,00           | € 726.300,00           | € 681.530,00           |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 5.000.000,00         | € 4.000.000,00         | € 4.000.000,00         | € 4.000.000,00         |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 9.527.000,00         | € 6.350.000,00         | € 6.350.000,00         | € 6.350.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 33.334.167,27</b> | <b>€ 21.008.083,39</b> | <b>€ 20.865.306,00</b> | <b>€ 19.819.405,00</b> |

### **6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

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

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

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

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

|  | <b>Importo</b>      |
|--|---------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | <b>€ 425.963,99</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   |                     |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | € 425.963,99        |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      |                     |
| <b>FPV di entrata per incremento di attività finanziarie</b>   |                     |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | € 425.963,99        |
| <b>FPV corrente:</b>   | € -                 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente   |                     |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |                     |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | € 425.963,99        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | € 425.963,99        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                     |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € -                 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                     |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                     |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>                   |                     |

#### **Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b>      |
|---|---------------------|
| Entrate correnti vincolate  |                     |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   |                     |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  |                     |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |                     |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         |                     |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | € -                 |
| Entrata in conto capitale   | € 425.963,99        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   |                     |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | € 425.963,99        |
| <b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>  | € -                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€ 425.963,99</b> |

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

## 6.3. Equilibri di bilancio

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |      | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza | 2027<br>Previsioni di<br>competenza |
|--|-----|------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 0,00 |                                     |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |      | 453.144,36                          | 503.144,36                          | 553.144,36                          |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) |      | 8.335.393,00                        | 8.210.656,00                        | 8.184.755,00                        |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |      | 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  | (-) |      | 7.249.598,64                        | 7.123.361,64                        | 7.092.230,64                        |
| <i>di cui:</i>   |     |      |                                     |                                     |                                     |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     |      | 196.100,00                          | 196.100,00                          | 196.100,00                          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>  | (-) |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) |      | 774.800,00                          | 726.300,00                          | 681.530,00                          |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |     |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |      | <b>-142.150,00</b>                  | <b>-142.150,00</b>                  | <b>-142.150,00</b>                  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |      |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>  | (+) |      | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     |      | 0,00                                |                                     |                                     |

|  |     |                      |                      |                      |
|--|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 222.150,00<br>0,00   | 222.150,00<br>0,00   | 222.150,00<br>0,00   |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 80.000,00            | 80.000,00            | 80.000,00            |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                      |                      |                      |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | 0,00                 | -                    | -                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 425.963,99           | 0,00                 | 0,00                 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 1.896.726,40         | 2.304.650,00         | 1.284.650,00         |
| 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  | (-) | 222.150,00           | 222.150,00           | 222.150,00           |
| 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   | (+) | 80.000,00            | 80.000,00            | 80.000,00            |
| 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   | (-) | 2.180.540,39<br>0,00 | 2.162.500,00<br>0,00 | 1.142.500,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>  | (-) | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   | (+) | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |                      |                      |                      |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie  | (+) | 0,00                 | -                    | -                    |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |

|   |     |   |              |              |
|---|-----|---|--------------|--------------|
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                            | (-) | 0,00                                    | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00                                    | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00                                    | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00                                    | 0,00         | 0,00         |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>                | (-) | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>          | (-) | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | 0,00<br>0,00                            | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |   |              |              |
|   |     | <b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

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

L'importo di Euro 80.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da Concessioni cimiteriali pluriennali.

L'importo di Euro 222.150,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da introiti di permessi di costruire.

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 non ha allegato i prospetti A1 e A2 non avendo previsto l'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:

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2022</b>    | <b>2023</b>    | <b>2024 - previsione</b> |
|------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|
| Disponibilità:                     | € 1.063.068,32 | € 1.877.309,69 | € 1.964.500,32           |
| di cui cassa vincolata             | € 967.604,61   | € 1.605.504,84 | € 1.790.000,00           |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -                      |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non 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, tale riconciliazione viene effettuata in maniera extracontabile;
- 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 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 per quanto ad oggi conosciuto, soprattutto con riferimento ai progetti PNRR.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale 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 sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione richiede all'Ente di attenzionare in particolare l'andamento e le previsioni di cassa legate ai progetti PNRR che avranno piena attuazione negli anni 2025 e 2026, le quali potrebbero portare tensioni nel caso le anticipazioni effettuate dall'Ente non venissero tempestivamente rimborsate dalle amministrazioni centrali.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata stimata di euro 1.790.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente non tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale, non essendo queste tipologie di operazioni previste nel bilancio in approvazione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135, che prevede la possibilità di utilizzo dei proventi da alienazioni patrimoniali per finanziare quote capitali di mutui.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rinegoziato e non ha in programma rinegoziazioni di mutui.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

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

Per il Comune di San Pietro in Casale è stato definito un saldo pari ad Euro 0,00 per la regolazione Fondi 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

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

### IMU

L'Ente deve approvare 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:

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 2.450.000,00   | € 2.450.000,00             | € 2.450.000,00             | € 2.450.000,00             |

### TARI

Dal 1° Gennaio 2025 viene attivata la Tariffa Corrispettiva Puntuale gestita direttamente dal gestore del Servizio Rifiuti, affidato ad Hera SpA.

A decorrere dall'anno 2025 non viene pertanto rilevata in bilancio né l'entrata per TARI né la spesa per la gestione del servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario per gli anni 2024 e 2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione in fase di elaborazione verrà fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo verrà approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- non sono stati accantonati importi nel FCDE.

### Altri Tributi Comunali

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

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio 2024 (assestato)</b> | <b>Previsione 2025</b> | <b>Previsione 2026</b> | <b>Previsione 2027</b> |
|----------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 20.000,00                       | € 50.000,00            | € 50.000,00            | € 50.000,00            |
| <b>Totale</b>        | <b>€ 20.000,00</b>                | <b>€ 50.000,00</b>     | <b>€ 50.000,00</b>     | <b>€ 50.000,00</b>     |

L'Ente istituirà l'imposta di soggiorno per l'Esercizio 2025, e verrà approvata, presumibilmente, contestualmente all'approvazione del bilancio 2025-2027.

L'importo stanziato nel 2024 verrà cancellato in fase di riaccertamento ordinario, la corrispondente spesa finanziata dall'entrata non è stata impegnata e verrà anch'essa cancellata.

L'Ente, con l'istituzione dell'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, prevederà di destinare il relativo gettito a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

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

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             | Previsione 2027 |             |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                              |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU        | 118.761,15     | 284.449,00     | 190.000,00      | 122.525,00  | 190.000,00      | 122.525,00  | 190.000,00      | 122.525,00  |
| Recupero evasione TASI       |                |                |                 |             |                 |             |                 |             |

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a 12%.

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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

| TITOLO<br>TIPOLOGIA<br>CATEGORIA | DENOMINAZIONE  | Previsioni 2025   |                               | Previsioni 2026   |                               | Previsioni 2027   |                               |
|----------------------------------|--|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------------------|
|                                  |  | Totale            | di cui entrate non ricorrenti | Totale            | di cui entrate non ricorrenti | Totale            | di cui entrate non ricorrenti |
|                                  | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  |                   |                               |                   |                               |                   |                               |
| <b>2010100</b>                   | <b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>          | <b>964.041,00</b> | <b>33.059,00</b>              | <b>791.726,00</b> | <b>30.000,00</b>              | <b>783.052,00</b> | <b>30.000,00</b>              |
| 2010101                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali                                 | 807.366,00        | 3.059,00                      | 730.726,00        | 0,00                          | 742.052,00        | 0,00                          |
| 2010102                          | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali                                   | 156.675,00        | 30.000,00                     | 61.000,00         | 30.000,00                     | 41.000,00         | 30.000,00                     |
| 2010103                          | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza                                       | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          |
| 2010104                          | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          |
| <b>2010200</b>                   | <b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>                           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| 2010201                          | Trasferimenti correnti da Famiglie   | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          |
| <b>2010300</b>                   | <b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                   |
| 2010301                          | Sponsorizzazioni da imprese  | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          |
| 2010302                          | Altri trasferimenti correnti da imprese  | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          | 0,00              | 0,00                          |

|                |  |                   |                  |                   |                  |                   |                  |
|----------------|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 2010400        | <b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>            | <b>1.500,00</b>   | <b>0,00</b>      | <b>1.500,00</b>   | <b>0,00</b>      | <b>1.500,00</b>   | <b>0,00</b>      |
| 2010401        | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                  | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 2010500        | <b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      |
| 2010501        | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea   | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| 2010502        | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo   | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             |
| <b>2000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>965.541,00</b> | <b>33.059,00</b> | <b>793.226,00</b> | <b>30.000,00</b> | <b>784.552,00</b> | <b>30.000,00</b> |

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

I proventi da sanzioni amministrative da codice della strada sono gestiti dall'Unione Reno Galliera a livello associato.

#### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                  | Previsione 2025   | Previsione 2026   | Previsione 2027   |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione                | 105.000,00        | 105.000,00        | 105.000,00        |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| Altri (specificare)                | 334.703,00        | 333.703,00        | 332.703,00        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>539.703,00</b> | <b>538.703,00</b> | <b>537.703,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 11.490,00         | 11.490,00         | 11.490,00         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>2,13%</b>      | <b>2,13%</b>      | <b>2,14%</b>      |

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

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

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € 250.000,00   | € 245.000,00    | € 235.000,00    | € 205.000,00    |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 396.740,00   | € 361.500,00    | € 361.500,00    | € 361.500,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 6.836,50     | € 7.180,00      | € 7.180,00      | € 7.180,00      |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>1,06%</b>   | <b>1,18%</b>    | <b>1,20%</b>    | <b>1,27%</b>    |

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente approverà entro il termine del 2024 con Deliberazione della Giunta Comunale le tariffe dei servizi a domanda per l'Anno 2025, tra le quali le principali sono:

- diritti di segreteria in materia urbanistica;
- canone luce votiva;

oltre ad altri diritti minori.

I proventi dei servizi scolastici, sociali, culturali e per utilizzo impianti sportivi sono incassati dall'Unione Reno Galliera che gestisce i servizi alla persona in forma associata a livello sovra comunale.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | 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 | 95.742,98      | 102.500,00     | 100.000,00      | 1.770,00    | 100.000,00      | 1.770,00    | 100.000,00      | 1.770,00    |

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

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

| Anno                     | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| <b>2023 (rendiconto)</b> | € 705.964,79 | € 250.000,00   | € 455.964,79        |
| <b>2024 (assestato)</b>  | € 582.150,00 | € 222.150,00   | € 360.000,00        |
| <b>2025</b>              | € 562.150,00 | € 222.150,00   | € 340.000,00        |
| <b>2026</b>              | € 542.150,00 | € 222.150,00   | € 320.000,00        |
| <b>2027</b>              | € 392.150,00 | € 222.150,00   | € 170.000,00        |

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA |   |                      |                     |                     |                     |
|--------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| MACROAGGREGATI DI SPESA  |   | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025     | Previsioni 2026     | Previsioni 2027     |
| 101                      | Redditi da lavoro dipendente              | € 1.207.507,03       | € 1.055.465,00      | € 1.021.635,00      | € 1.021.635,00      |
| 102                      | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 130.753,32         | € 117.935,00        | € 115.520,00        | € 115.520,00        |
| 103                      | Acquisto di beni e servizi                | € 3.722.336,19       | € 1.813.399,28      | € 1.809.923,00      | € 1.801.023,00      |
| 104                      | Trasferimenti correnti                    | € 3.336.043,45       | € 3.375.843,49      | € 3.282.271,41      | € 3.256.153,85      |
| 105                      | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 106                      | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 107                      | Interessi passivi                         | € 387.917,00         | € 343.470,00        | € 311.800,00        | € 309.830,00        |
| 108                      | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                 | € -                 | € -                 |
| 109                      | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 39.335,85          | € 15.750,00         | € 15.750,00         | € 15.750,00         |
| 110                      | Altre spese correnti                      | € 848.982,69         | € 527.735,87        | € 566.462,23        | € 572.318,79        |
| <b>Totale</b>            |   | <b>9.672.875,53</b>  | <b>7.249.598,64</b> | <b>7.123.361,64</b> | <b>7.092.230,64</b> |

### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, 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 Ministero dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni non sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024, tali importi sono stati tuttavia accantonati nel Fondo rinnovo contrattuale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.055.465,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per Esercizio 2025 del Bilancio 2025-2027, è inferiore a quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 3.615.210,67, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai prospetti prodotti dall'Ufficio Personale;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 373.398,48.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in programma assunzioni di personale 2025-2027 in funzione dei progetti del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, né all'interno né in deroga agli ordinari limiti (art.31-bis del D.L. 152/2021).

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di Euro 10.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha disciplinato l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma ex art. 89 del TUEL all'interno del Regolamento generale dell'Ordinamento degli uffici.

### **7.3 Spending review**

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- non ha stanziato, in quanto ente in procedura di riequilibrio finanziario con piano approvato, le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella

Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad Euro 2.180.540,39
- per il 2026 ad Euro 2.162.500,00
- per il 2027 ad Euro 1.142.500,00

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

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

Ogni intervento riportato nel P.T. Lavori pubblici ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere contratti di PPP per un leasing in costruendo, mentre nel presente bilancio non ha in programma di acquisire beni con contratto di PPP.

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra sono stati considerati come indebitamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ad oggi non ha caricato tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

L'Ente ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*) per la gestione dell'illuminazione pubblica e non per la gestione di edifici, pertanto non rientra nella casistica identificata 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 60.000,00 pari allo 0,83% delle spese correnti;

Anno 2026 – Euro 60.000,00 pari allo 0,84% delle spese correnti;

Anno 2027 – Euro 60.000,00 pari allo 0,85% 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.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa è pari al 0,78% delle previsioni e 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 196.100,00 per l'anno 2025;

- Euro 196.100,00 per l'anno 2026;

- Euro 196.100,00 per l'anno 2027;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice, dato dal rapporto tra il totale degli incassi e quello degli accertamenti dell'anno;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento i singoli capitoli;

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

- l'Ente ai fini del calcolo della media 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 Revisore segnala la necessità di monitoraggio delle entrate da imposta di soggiorno, non essendo stimato alcun fondo di rettifica dell'entrata.

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

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                  | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 196.100,00  | 196.100,00  | 196.100,00  |

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, rinviando la valutazione nella fase di preparazione del Rendiconto dell'Esercizio 2024, ed accantonando comunque una somma pari a 15.000 per ciascun esercizio del triennio;

- 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:

| <b>Missione 20, programma 3</b>                             | <b>Previsione 2025</b> | <b>Previsione 2026</b> | <b>Previsione 2027</b> |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|
|   | <b>Importo</b>         | <b>Importo</b>         | <b>Importo</b>         |
| Fondo rischi contenzioso                                    | € 15.000,00            | € 15.000,00            | € 15.000,00            |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 4.492,00             | € 4.492,00             | € 4.492,00             |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                        |                        |                        |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                        | € 10.000,00            | € 10.000,00            |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 14.470,00            | € 14.470,00            | € 14.470,00            |

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

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

L'Ente al 31.12.2024, stante i dati disponibili alla data di redazione del bilancio e le previsioni, dovrebbe rispettare i criteri previsti dalla norma, e pertanto non dovrebbe essere tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente, dopo la verifica a consuntivo, non rispettasse i criteri previsti dalla norma, il Revisore ricorda che entro il 28 febbraio deve essere effettuata 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 ha comunque stanziato il fondo garanzia debiti commerciali per gli Esercizi 2026 e 2027.

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, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

#### **Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato Esercizio 2023**

|                           | Rendiconto 2023   |
|---------------------------|-------------------|
| Fondo rischi contenzioso  | 13.000,00         |
| Passività potenziali      | 110.000,00        |
| Indennità di fine mandato | 17.382,00         |
| Rinnovi contrattuali      | 4.500,00          |
| Incarichi legali          | 3.156,96          |
|                           | <u>148.038,96</u> |

## **9. INDEBITAMENTO**

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

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

Nel triennio in esame non sono previste entrate da sottoscrizione di mutui, finanziamenti né altre operazioni di finanziamento.

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

| <b>Indebitamento</b>   | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)   | 9.611.850,59        | 8.811.535,90        | 8.017.139,71        | 7.257.389,71        | 6.546.244,73        |
| Nuovi prestiti (+)   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>  | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| Prestiti rimborsati (-)  | 806.922,52          | 814.450,00          | 774.800,00          | 726.300,00          | 681.530,00          |
| Estinzioni anticipate (-)  | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>  | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <i>Altre variazioni +/- MODIFICA / ECCE DENZE STANZIAMENTI DEBITO RESIDUO MUTUI TASSO VARIABILE / IVA LEASING FOTOVOLTAICO</i> | <i>6.607,83</i>     | <i>20.053,81</i>    | <i>15.050,00</i>    | <i>15.155,02</i>    | <i>20.012,51</i>    |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>8.811.535,90</b> | <b>8.017.139,71</b> | <b>7.257.389,71</b> | <b>6.546.244,73</b> | <b>5.884.727,24</b> |

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

| <b>Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale</b> | <b>2023</b>         | <b>2024</b>         | <b>2025</b>         | <b>2026</b>         | <b>2027</b>       |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Oneri finanziari   | 349.445,02          | 382.917,00          | 338.470,00          | 306.800,00          | 304.830,00        |
| Quota capitale   | 806.922,52          | 814.450,00          | 774.800,00          | 726.300,00          | 681.530,00        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>1.156.367,54</b> | <b>1.197.367,00</b> | <b>1.113.270,00</b> | <b>1.033.100,00</b> | <b>986.360,00</b> |

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

|                              | <b>2023</b>   | <b>2024</b>   | <b>2025</b>   | <b>2026</b>   | <b>2027</b>   |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 349.445,02    | 382.917,00    | 338.470,00    | 306.800,00    | 304.830,00    |
| entrate correnti             | 9.939.097,76  | 10.565.743,52 | 8.335.393,00  | 8.210.656,00  | 8.184.755,00  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>3,52%</b>  | <b>3,62%</b>  | <b>4,06%</b>  | <b>3,74%</b>  | <b>3,72%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali sia da costituire accantonamento.

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

### Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente dovrà provvedere entro il 31.12.2024, con proprio provvedimento motivato, 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. n.175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

L'Ente con la revisione periodica alla data del 31.12.2022 non ha rilevato alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n.175/2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto nell'anno 2024 e non ha in programma di procedere nel prossimo triennio con l'affidamento ex novo di servizi pubblici a rilevanza economica.

### Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente non ha fissato obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## 11. PNRR

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

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

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

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

| Intervento  | Interventi attivati/da attivare                                    | Miss. | Componente | Linea d'intervento | Titolarietà                  | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|---|--|-------|------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|--------------------|
| Programma per la qualità dell'abitare (PINQUA)          | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 5     | 2          | 2.3                | CITTA' METROPOLITANA BOLOGNA | 31/03/2026              | 4.779.145,62        | 3.547.058,42      | 59.118,45      | ESECUZIONE         |
| Demolizione e ricostruzione asilo nido Casa sull'Albero | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4     | 1          | 1.1                | COMUNE SAN PIETRO IN CASALE  | 30/06/2026              | 3.146.585,12        | 3.080.818,27      | 813.318,75     | ESECUZIONE         |
| Adozione APP IO   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1     | 1          | 1.2                | COMUNE SAN PIETRO IN CASALE  | 2025                    | 83.044,00           | 0,00              | 0,00           | ESECUZIONE         |

|                                |  |   |   |     |                             |      |            |      |      |            |
|--------------------------------|--|---|---|-----|-----------------------------|------|------------|------|------|------------|
| Esperienze del cittadino Cloud | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 | 1 | 1.4 | COMUNE SAN PIETRO IN CASALE | 2025 | 155.234,00 | 0,00 | 0,00 | ESECUZIONE |
|--------------------------------|--|---|---|-----|-----------------------------|------|------------|------|------|------------|

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

--- Programma Pinqua = Anticipazione Euro 1.303.403,35

--- Ricostruzione Asilo Nido = Anticipazione Euro 828.000,00

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

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

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

L'Ente ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR nel triennio 2025-2027 alcuna quota di spesa di personale.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;

- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

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

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

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

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

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE. Il Revisore richiama tuttavia l'Ente ad un attento monitoraggio sia in funzione dei progetti PNRR, per i quali le somme anticipate ai fornitori sovente richiedono tempi significativi per essere rimborsate, sia in funzione del Piano di Riequilibrio corso in attuazione, che implica il pagamento in c/residui dei debiti degli anni pregressi.

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

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

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

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

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

Dott. Stefano Bigi

[firmato digitalmente]