

COMUNE DI
CERETTO LOMELLINA
PROVINCIA DI PAVIA

Parere del Revisore Unico sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
e documenti allegati

IL REVISORE UNICO
(Raffaella Savogin)



SOMMARIO

PRESENTAZIONE

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

DOMANDE PRELIMINARI

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

SPESE IN CONTO CAPITALE

FONDI E ACCANTONAMENTI

INDEBITAMENTO

ORGANISMI PARTECIPATI

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

CONCLUSIONI

13

IL REVISORE UNICO

Verbale n.14 del 27.11.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

PREMESSO che l'Organo di revisione ha:

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

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Bilancio di Previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Ceretto Lomellina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li,27.11.2024

IL REVISORE DEI CONTI

(Raffaella Savogin)



PREMESSA

La sottoscritta Raffaella Savogin, Revisore dei Conti del Comune di Ceretto Lomellina, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 04 del 29.04.2024;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 26.11.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla giunta comunale in data 15.11.2024 con delibera n. 30, 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 11.11.2024, 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ceretto Lomellina registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 191 abitanti.

- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- l'Ente è in dissesto finanziario. La procedura di risanamento finanziario ha avuto inizio in data 01-01-2023.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 provvederà ad aggiornare 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 2024-2026 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 25.07.2023.

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.

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

L'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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.

49

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione semplificato (DUP), approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.12 del 17.07.2024 ha espresso parere con verbale n.07 dell'11.07.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP Semplificato ha espresso parere con verbale n.13 del 22-11-2024, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP Semplificato e la nota di aggiornamento al DUP Semplificato 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, **non** è redatto in quanto la programmazione non prevede investimenti uguali o superiori a € 150.000,00 pertanto l'Ente non è tenuto alla sua approvazione.

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 redatto e contenuto nell'apposita sezione del DUP Semplificato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.29 del 15.11.2024.

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 **non** è redatto in quanto la programmazione non prevede acquisiti pari o superiori a € 140.000,00.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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



GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 E 2024

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 07 del 29.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 29.03.2024 con verbale n.3.

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:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	31.12.2023
Risultato di amministrazione (+/-)	218.511,64
Di cui:	
A) Fondi vincolati	112.870,72
B) Fondi accantonati	56.971,74
C) Fondi destinati ad investimenti	0,00
D) Fondi liberi	58.669,18
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	218.511,64

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 11.663,46 così dettagliato:

- Quote accantonate € 972,76
- Quote vincolate € 10.690,70
- Quote destinate agli investimenti € 0,00
- Quote disponibili € 0,00

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

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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto Amministrazione	11.663,46	2.244,69	,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	71.288,30	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	126.240,95	114.710,00	115.695,00	115.695,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	398.737,40	349.161,23	348.897,23	247.997,07
Titolo 3 - Entrate extratributarie	18.472,16	19.357,00	19.357,00	19.357,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	262.844,27	172.420,40	65.423,00	65.423,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	12.232,74	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	102.250,00	154.319,00	154.319,00	154.319,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.596.741,00	1.596.741,00	1.596.741,00	1.596.741,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	2.600.468,28	2.408.953,32	2.300.432,23	2.299.532,07

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 – Spese corrente	558.795,47	484.476,16	482.940,25	482.027,72
Titolo 2 – Spese in conto capitale	329.464,38	172.420,40	65.423,00	65.423,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	13.217,43	996,76	1.008,98	1.021,35
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	102.250,00	154.319,00	154.319,00	154.319,00
Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	1.596.741,00	1.596.741,00	1.596.741,00	1.596.741,00
TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE	2.600.468,28	2.408.953,32	2.300.432,23	2.299.532,07

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, avendo 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

17

- 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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	IMPORTO
FPV APPLICATO I ENTRATA	0,00
FPV di corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	0,00
FPV di parte capitale applicato (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO - FONTI DI FINANZIAMENTO	IMPORTO
Fonti di finanziamento FPV	0,00
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente:	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte conto capitale	0,00
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	0,00
TOTALE	0,00

W

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente aveva richiesto nell'anno 2020 un'anticipazione di liquidità di €31.872,74, ai sensi dell'art. 116 del D.L. n.34 del 19 maggio 2020 con restituzione in 30 rate, con inizio dall'anno 2022.

Le somme concesse sono state destinate al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e ad obbligazioni per prestazioni professionali.

L'Ente e l'OSL, previo accordo, hanno ritenuto di lasciare la gestione del FAL in capo al Comune.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

Con le suddette anticipazioni, **non sono stati finanziati debiti fuori bilancio.**

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2025-2027, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, D.l.n.73/2021, conv. nella L. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL e nel titolo 1 l'importo degli interessi

-l'Ente ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018);

- nella Nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2025-2027 è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione, che non possono essere finanziate dalla quota di avanzo accantonato "utilizzo del Fondo anticipazioni di liquidità" e/o dal Fondo anticipazioni liquidità stesso, e precisamente:

- con quota di risorse IMU

	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
QUOTA CAPITALE	€. 996,76	€. 1.008,98	€. 1.021,35
INTERESSI	€. 354,98	€. 342,76	€. 330,39

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		164.887,92			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		483.228,23 0,00	483.949,23 0,00	483.049,07 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 di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		484.476,16 0,00 21.495,21	482.940,25 0,00 21.495,21	482.027,72 0,00 21.495,21
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		996,76 0,00 0,00	1.008,98 0,00 0,00	1.021,35 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-2.244,69	0,00	0,00
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) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.244,69 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	0,00	0,00
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

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	(+)		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
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	(+)		172.420,40	65.423,00	65.423,00
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 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	(+)		0,00	0,00	0,00

41

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		172.420,40 0,00	65.423,00 0,00	65.423,00 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	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

)

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 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 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 riduzioni di 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	(-)	2.244,69		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.244,69	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a € 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nel Bilancio di Previsione 2025/2027 è stata prevista l'applicazione di € 984,69 di avanzo di amministrazione accantonato presunto ed €. 1.260,00 di avanzo vincolato presunto, pertanto sono stati allegati i prospetti A1 e A2 al Bilancio di Previsione 2025-2027.

Previsioni di cassa

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

4

SITUAZIONE DI CASSA	2022	2023	2024
Disponibilità:	118.536,44	68.579,16	325.566,05
di cui cassa vincolata	9.706,66	39.430,58	140.035,53
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa presunto al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 140.035,53 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **si è avvalso** della facoltà prevista 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.

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

- **non ha rilevato** incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All.7 al D.Lgs. n.118/2011);

7

➤ è in regola con gli accantonamenti al FCDE.

L'Ente nel corso del triennio 2024/2026 non ha previsto proventi da alienazioni.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015 e dall'art.17-ter del D.L. 113/2024, in quanto alla data odierna non vi sono mutui in ammortamento.

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.

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. 23.06.2021 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dei principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

4

➤ al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E COERENZA DELLE PREVISIONI

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.

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 0,80%. Non prevedendo alcuna soglia di esenzione.

SCAGLIONE	ESERCIZIO 2024 (Assestato o rendiconto)	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
Aliquota Unica	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00

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 118/2011.

IMU

L'ente **approverà** le nuove aliquote come da tabella ministeriale, nella stessa seduta consiliare prevista per l'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027.

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

IMU	ESERCIZIO 2024 (Assestato o rendiconto)	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
IMU	71.930,95	60.430,00	61.415,00	61.415,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

TARI	ESERCIZIO 2024 (Assestato o rendiconto)	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
TARI	36.630,00	36.600,00	36.600,00	36.600,00
FCDE competenza	18.036,61	16.770,12	16.770,12	16.770,12

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 36.600,00, con una diminuzione di euro 30,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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

17

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2025/2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto il termine attualmente in vigore per la sua approvazione è fissato al 30.04.2025 ai sensi dell'art.3, comma 5-quinques, del D.L. n.228/2021 secondo il quale in deroga all'art.1, comma 683 Legge 147/2013, è possibile approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei servizi urbani, le tariffe e i regolamenti e della tariffa corrispettiva, entro il termine del 30.04 di ciascun anno (c.d. "sganciamento TARI").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio Comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00;

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

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
IMU	15.093,94	0,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti sono stati quantificati in via presuntiva sulla scorta dei dati presenti nel sito web della finanza locale validi per l'anno 2024,

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 TIPOLOGIA 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
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	349.161,23	0,00	348.897,23	0,00	347.997,07	0,00

2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	148.751,23	0,00	148.497,23	0,00	147.597,07	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	200.410,00	0,00	200.400,00	0,00	200.400,00	0,00
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
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
2000000	TOTALE TITOLO 2	349.161,23	0,00	348.897,23	0,00	347.997,07	0,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

SANZIONI CDS	PREVISIONE		
	2025	2026	2027
SANZIONI EX ART.208 CO 1 CDS	600,00	600,00	600,00
SANZIONI EX ART.142 CO 12 BIS CDS	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	600,00	600,00	600,00
FCDE	300,00	300,00	300,00
Percentuale Fondo (%)	50,00%	50,00%	50,00%

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

44

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 300,00 per sanzioni ex art. 208, comma 1, del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis, del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con deliberazione di Giunta Comunale n.44 in data 21.12.2022 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE), valida per il quinquennio 2023-2027, essendo il Comune di Ceretto Lomellina in dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 246 del TUEL:

- di euro 0,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 300,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29.07.2010.

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 300,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

PROVENTI BENI DELL'ENTE	PREVISIONE		
	2025	2026	2027
Canoni locazione	00,	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	15.457,00	15.457,00	15.457,00
Altri (diritti segreteria. diritto fisso CIE, diritti per fotocopie, visure, ricerche, ecc.)	730,00	730,00	730,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	16.187,00	16.187,00	16.187,00
FCDE	4.125,09	4.125,09	4.125,09
Percentuale Fondo (%)	25,48%	25,48%	25,48%

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

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	PREVISIONE		
	2024	2025	2026	2027
Vendita di beni (E. 3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E. 3.01.02.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (Immobile data in comodato a RSA)	0,00	0,00	0,00	0,00

14

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

L'organo esecutivo con deliberazione n.28 del 15.11.2024, allegata al bilancio, ha preso atto che non risultano attivi "servizi a domanda individuale".

Canone unico patrimoniale

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

TITOLO 3	ACC.TO 2023	ASS.TO 2024	PREVISIONE 2025		PREVISIONE 2026		PREVISIONE 2027	
			PREV.	ACC.TO FCDE	PREV.	ACC.TO FCDE	PREV.	ACC.TO FCDE
CANONE UNICO PATRIMONIALE	5.431,67	5.439,16	5.439,00	0,00	5.439,00	0,00	5.439,00	0,00

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

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

ANNO	IMPORTO	SPESA CORRENTE	SPESA IN C/CAPITALE
2023 (RENDICONTO)	516,00	0,00	516,00
2024 (ASSESTATO)	5.165,00	0,00	5.165,00
2025	5.165,00	0,00	5.165,00
2026	5.165,00	0,00	5.165,00
2027	5.165,00	0,00	5.165,00

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

Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	74.189,00	74.189,00	74.189,00
102	Imposte e tasse a carico ente	5.745,00	5.745,00	5.745,00
103	Acquisto di beni e servizi	94.436,77	94.546,08	93.645,92
104	Trasferimenti correnti	60.895,20	59.262,20	59.262,20
105	Trasferimenti di tributi (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00

17

106	Fondi perequativi (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.354,98	1.342,76	1.330,39
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.350,00	15.350,00	15.350,00
110	Altre spese correnti	232.505,21	232.505,21	232.505,21
TOTALE		484.476,16	482.940,25	482.027,72

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 Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del D.L. 34/2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 74.189,00, relativa al macro-aggregato "Redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025/2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad euro 134.260,01, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- 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 43.975,29;

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7, comma 6, D.Lgs. 165/2001 ed articolo 1, comma 56, della Legge n.244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n.112/2008)

Nel bilancio 2025-2027 non sono previsti spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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.

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** 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

M

1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 172.420,40;
- per il 2026 ad euro 65.423,00;
- per il 2027 ad euro 65.423,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro e che pertanto non è stato redatto il programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 non presenta spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che le spese in conto capitale sono finanziate come da prospetto sotto riportato:

Anno 2025:

SPESA IN CONTO CAPITALE PREVISTA	SPESA PREVISTA	FONTE FINANZIAMENTO PREVISTA
MANUTENZIONI VARIE	€ 2.117,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
MANUTENZIONI VARIE SEDI ISTITUZIONALI	€ 2.117,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
LAVORI D.L. 34/2019 ART. 30 COMMA 14BIS CONV. LEGGE N.58/2019 COME SOSTITUITO DA ART.51 COMMA 1 LETTERA A) D.L. N.104/2020 CONV. IN LEGGE N.126/2020	€ 58.590,00	Contributo statale D.L. 34/2019 art.30 comma 14-bis
ACQUISIZIONE BENI PER "ESTENSIONE UTILIZZO ANPR - ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE" FONDI PNRR - AVVISO MISURA 1.4.4 M1-C1 INVESTIMENTO 1.4 CUP	€ 3.928,40	Fondi PNRR
ACQUISIZIONE BENI PER "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" - FONDI PNRR - AVVISO MISURA 1.4.5 - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP I71F22003080006	€ 23.147,00	Fondi PNRR
ACQUISIZIONE BENI PER "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI" - FONDI PNRR - AVVISO MISURA 1.4.1 - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP	€ 79.922,00	Fondi PNRR
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETT.	€ 517,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
TRASFERIMENTI ALLA PARROCCHIA	€ 414,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	€ 1.668,00	Proventi concessioni cimiteriali
TOT.	€ 172.420,40	

14

Anno 2026:

SPESA IN CONTO CAPITALE PREVISTA	SPESA PREVISTA	FONTE FINANZIAMENTO PREVISTA
MANUTENZIONI VARIE	€ 2.117,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
MANUTENZIONI VARIE SEDI ISTITUZIONALI	€ 2.117,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
LAVORI D.L. 34/2019 ART. 30 COMMA 14BIS CONV. LEGGE N.58/2019 COME SOSTITUITO DA ART.51 COMMA 1 LETTERA A) D.L. N.104/2020 CONV. IN LEGGE N.126/2020	€ 58.590,00	Contributo statale D.L. 34/2019 art.30 comma 14-bis
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETT.	€ 517,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
TRASFERIMENTI ALLA PARROCCHIA	€ 414,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	€ 1.668,00	Proventi concessioni cimiteriali
TOT.	€ 65.423,00	

Anno 2027:

SPESA IN CONTO CAPITALE PREVISTA	SPESA PREVISTA	FONTE FINANZIAMENTO PREVISTA
MANUTENZIONI VARIE	€ 2.117,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
MANUTENZIONI VARIE SEDI ISTITUZIONALI	€ 2.117,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
LAVORI D.L. 34/2019 ART. 30 COMMA 14BIS CONV. LEGGE N.58/2019 COME SOSTITUITO DA ART.51 COMMA 1 LETTERA A) D.L. N.104/2020 CONV. IN LEGGE N.126/2020	€ 58.590,00	Contributo statale D.L. 34/2019 art.30 comma 14-bis
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETT.	€ 517,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
TRASFERIMENTI ALLA PARROCCHIA	€ 414,00	Proventi permessi costruire, SCIA, ecc.
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	€ 1.668,00	Proventi concessioni cimiteriali
TOT.	€ 65.423,00	

Investimenti senza esborsi finanziari

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

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2025 - euro 1.650,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;
- anno 2026- euro 1.650,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 1.650,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1, **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.150,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 21.495,21 per l'anno 2025;
 - euro 21.495,21 per l'anno 2025;
 - euro 21.495,21 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n.5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25.07.2023 e precisamente il metodo A;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis D.L. 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

MISSIONE 20, PROGRAMMA 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	21.495,21	21.495,21	21.495,21

Fondi per spese potenziali



L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025/2027 non vi sono somme stanziare a titolo di fondo rischi contenzioso, in quanto l'Ente, alla data di redazione del presente parere non ha di giudizi in corso e di conseguenza non ha alcuna probabilità di soccombenza.

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

Nella missione 20, programma 3, come illustrato nella tabella sotto riportata:

MISSIONE 20 - PROGRAMMA 3	PREVISIONE 2025		PREVISIONE 2026		PREVISIONE 2027	
	IMPORTO	NOTE	IMPORTO	NOTE	IMPORTO	NOTE
Fondo rischi contenzioso	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Fondo oneri futuri	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Fondo perdite società partecipate	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Fondo passività potenziali	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Accantonamenti per indennità fine mandato	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	===	0,00	===	0,00	===
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	650,00	===	650,00	===	650,00	===
Altri	0,00	===	0,00	===	0,00	===

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.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

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

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato (Rendiconto della gestione anno 2023):

ACCANTONAMENTI	RENDICONTO ANNO 2023
Fondo rischi contenzioso	0,00

WJ

Fondi oneri futuri	0,00
Fondi perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (Arretrati CCNL)	1.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI	1.000.00

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.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della Legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

ANNO	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti 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.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

ANNO	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 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.

42

ANNO	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	305.261,69	245.400,37	370.367,02	491.357,13	489.573,53
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3, c. 17, 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" in quanto non presenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha prestato** garanzie principali e sussidiarie, pertanto non è stato costituito alcun accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 30 settembre 2017, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse entro il 30.09.2018.

Da tale ricognizione emerge di porre in liquidazione la Società GAL LOMELLINA SrL a seguito di indicazione di Regione Lombardia, la quale con decreto n.7034 del 14.06.2017, ha ammesso a nuovo finanziamento il piano di sviluppo locale della Lomellina, dichiarando l'esaurimento della funzione dell'esistente società e richiedendo contestualmente la costituzione di un nuovo GAL.

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato, entro il 31.12.2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette ed indirette.

Dall'analisi di tale assetto emerge la messa in liquidazione la Società GAL LOMELLINA SrL e della Società CLIR SpA.

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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente provvederà entro il 31.12.2024 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette ed indirette alla data del 31.12.2023.

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 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.
- L'Ente, non ha proceduto ad affidamenti ex novo di servizi pubblici a rilevanza economica.
- L'Ente non ha adottato alcun provvedimento ai sensi dell'art.19 del D. Lgs. 175/2016.

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 PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

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

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

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

INTERVENTI FINANZIATI DA PNRR	STATO REALIZZAZIONE INTERVENTI ALLA DATA DEL PRESENTE PARERE
ACQUISIZIONE BENI PER "ESTENSIONE UTILIZZO ANPR - ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE" FONDI PNRR - AVVISO MISURA 1.4.4 M1-C1 INVESTIMENTO 1.4	Domanda presentata e in stato di "verifica"
Acquisizione beni per "Piattaforma notifiche digitali" - Fondi PNRR - Avviso Misura 1.4.5 - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 - CUP I71F22003080006	L'intervento è stato affidato nel corso dell'esercizio finanziario 2024 e non ancora realizzato. La domanda di contributo PNRR è in stato di "finanziata". Progetto in stato "avviato"
Acquisizione beni per "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici" - Fondi PNRR - Avviso Misura 1.4.1 - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.4 - CUP	L'intervento è stato affidato nel corso dell'esercizio finanziario 2023 ed è in corso di realizzazione. La domanda di contributo PNRR è in stato di "finanziata". Progetto in stato "avviato"

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, D.M. 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 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrue 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;
 - dagli 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;

11

- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le risorse che li finanziano.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di bilancio di previsione 2025/2027 e sui documenti allegati.

IL REVISORE DEI CONTI

(Raffaella Savogin)

