

COMUNE DI CISLAGO

Provincia di Varese

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

Il Revisore Unico dei Conti

Arianna Villa

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 65 del 11 dicembre 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 Cislago che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cislago, 11 dicembre 2024

Il Revisore Unico dei Conti
(Arianna Dott.ssa Villa)

1. PREMESSA

La sottoscritta Arianna Villa, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 29.11.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 5.12.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 5.12.2024 con delibera n. 144, 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 6.12.2024 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 Cislago registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 10.452 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sullo schema di proposta al Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 143 del 5.12.2024, ha espresso parere con verbale n. 64 del 11 dicembre 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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 triennale è stato approvato dalla Giunta Comunale con atti n. 110 del 21.10.2024 e inserito nel DUP 2025-2027, 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 redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del 25.11.2024 atti 130.

Lo stesso è stato inserito nel DUP 2025-2027 e verrà approvato dal Consiglio dell'Ente unitamente al documento.

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 della Giunta Comunale n. 129 del 21.11.2024, lo stesso è stato inserito nel DUP 2025-2027 e verrà approvato dal Consiglio dell'Ente unitamente al documento.

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

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è stato redatto e indicato nel DUP 2025-2027 e inserito quale allegato nel bilancio di previsione finanziario 2025-2027.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 29.4.2024. la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 3/4/2024 con verbale n. 52. La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2023 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 3.974.282,17 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 575.770,56 |
| b) Fondi accantonati | € 658.009,96 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 320.230,97 |
| d) Fondi liberi | € 2.420.270,68 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 3.974.282,17 |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.809.391,86 così dettagliato:

- Quote accantonate 7.970,00 Euro
- Quote vincolate 220.514,62 Euro
- Quote destinate agli investimenti 320.230,97 Euro
- Quote disponibili 1.260.676,27 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, 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.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| ENTRATE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 1.751.391,86 | € 87.020,19 | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 1.855.462,41 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 4.661.695,62 | € 4.714.737,20 | € 4.734.737,20 | € 4.759.737,20 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 1.038.875,03 | € 815.780,00 | € 505.965,00 | € 505.965,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 1.876.483,96 | € 1.281.385,71 | € 1.272.885,71 | € 1.267.885,71 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 6.338.077,95 | € 2.323.000,00 | € 2.678.850,00 | € 3.519.780,00 |

| | | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 5.200,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 2.589.000,00 | € 2.631.000,00 | € 1.579.000,00 | € 1.579.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 2.142.000,00 | € 2.132.000,00 | € 2.132.000,00 | € 2.132.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 22.258.186,83 | € 13.984.923,10 | € 12.903.437,91 | € 13.764.367,91 |

| SPESE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 7.783.728,79 | € 7.098.923,10 | € 6.713.587,91 | € 6.733.587,91 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 9.743.458,04 | € 2.123.000,00 | € 2.478.850,00 | € 3.319.780,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.589.000,00 | € 2.631.000,00 | € 1.579.000,00 | € 1.579.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 2.142.000,00 | € 2.132.000,00 | € 2.132.000,00 | € 2.132.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 22.258.186,83 | € 13.984.923,10 | € 12.903.437,91 | € 13.764.367,91 |

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che non è stato costituito il fondo pluriennale vincolato sugli esercizi 2025-2026-2027. Tutto ciò perché i Responsabili di servizio stanno ancora verificando i cronoprogrammi di spesa.

Sarà premura della Responsabile del Servizio Finanziario approntare gli atti relativi in modo da far confluire, in base ai cronoprogrammi di spesa le risorse nel FPV di spesa e quindi nel FPV di entrata degli esercizi finanziari successivi.

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 Previsioni di competenz a | 2026 Previsioni di competenz a | 2027 Previsioni di competenz a |
|--|---------|--|--|--|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4233000,0 0 | | |
| 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 | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 6811902,91 0,00 | 6513587,91 0,00 | 6533587,91 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 7098923,10 0,00 194618,70 | 6713587,91 0,00 196584,70 | 6733587,91 0,00 199042,20 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F) | | -287020,19 | -200000,00 | -200000,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 87020,19 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 200000,00 0,00 | 200000,00 0,00 | 200000,00 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 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 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 | (+) | 2323000,00 | 2678850,00 | 3519780,00 |
| 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 | (-) | 200000,00 | 200000,00 | 200000,00 |
| 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 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 2123000,00 <i>0,00</i> | 2478850,00 <i>0,00</i> | 3319780,00 <i>0,00</i> |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| | | | | |

| | | | | | |
|---|---------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (+) | | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | | 0,00 | - | - |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> | 0,00 <i>0,00</i> |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O +J+J1-J3+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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 87020,19 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | -87020,19 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 200.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da introiti da permessi a costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 87.020,19 di avanzo vincolato presunto costituiti dalla quota annuale dei fondi in surplus COVID19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto A2 avendo applicato avanzo di natura vincolata.

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 6.820.873,25 | € 6.100.895,10 | € 4.233.000,00 |
| di cui cassa vincolata | € - | € 175.523,31 | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

Si segnala che il bilancio di previsione è stato elaborato entro il 31/12/2024 e pertanto è inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2024 come si evince dall'allegato 9 "quadro generale riassuntivo".

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 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 del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 presenta la cassa vincolata per euro zero. .

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Non sono previsti proventi da alienazioni.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Ente non ritiene di avere inserito entrate e spese di natura non ricorrenti di importo superiore rispetto ai cinque esercizi precedenti.

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

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 redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito (soglia esenzione per redditi fino ad euro 15.000,00):

| Scaglione in euro | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| fino a 15.000 | 0,42% | 0,45% | 0,45% | 0,45% |
| oltre 15.000 e fino a 28.000 | 0,62% | 0,64% | 0,64% | 0,64% |
| oltre 28.000 e fino a 50.000 | 0,79% | 0,79% | 0,79% | 0,79% |
| oltre 50.000 | 0,80% | 0,80% | 0,80% | 0,80% |

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

IMU

L'Ente ha approvato le aliquote come da tabella ministeriale e restano invariate rispetto al precedente dell'esercizio.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e non tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751 pari a € 8.211,96 allocata nei trasferimenti erariali:

| IMU | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | € 1.276.000,00 | € 1.311.000,00 | € 1.311.000,00 | € 1.311.000,00 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|----------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI | € 1.321.460,00 | € 1.370.000,00 | € 1.390.000,00 | € 1.415.000,00 |
| <i>FCDE competenza</i> | € 133.500,00 | € 134.671,00 | € 136.637,00 | € 139.094,50 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | € 113.095,00 | € 113.063,00 | | |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 1.370.000,00, con un aumento di euro 48.540,00 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) non essendo scaduto il termine.

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 1.000,00.
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 90,54;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a euro 113.063,00;
- l'Ente ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF pari a zero;

Altri Tributi Comunali

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

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 2023 | Accertato al 28/11/24 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 126.558,41 | € 40.964,00 | € 40.000,00 | € 2.732,00 | € 40.000,00 | € 2.732,00 | € 40.000,00 | € 2.732,00 |
| Recupero evasione TASI | € 26.166,29 | € 16.239,00 | € 3.000,00 | € 484,50 | € 3.000,00 | € 484,50 | € 3.000,00 | € 484,50 |

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari al 2,92%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione non ha potuto verificare gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 in quanto il file non risulta ad oggi disponibile.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti non sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi ma lo saranno non appena disponibile con egual riduzione del fondo di solidarietà comunale.

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 | 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 |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 803980 | 0 | 494165 | 0 | 494165 | 0 |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 550480 | 0 | 240665 | 0 | 240665 | 0 |

| | | | | | | | |
|----------------|--|---------------|----------|---------------|----------|---------------|----------|
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 253500 | 0 | 253500 | 0 | 253500 | 0 |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 500 | 0 | 500 | 0 | 500 | 0 |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da Famiglie | 500 | 0 | 500 | 0 | 6500 | 0 |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 10800 | 0 | 10800 | 0 | 10800 | 0 |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | 800 | 0 | 800 | 0 | 800 | 0 |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | 10000 | 0 | 10000 | 0 | 10000 | 0 |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 500 | 0 | 500 | 0 | 500 | 0 |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 500 | 0 | 500 | 0 | 500 | 0 |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 815780 | 0 | 505965 | 0 | 505965 | 0 |

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 60.000,00 | € 60.000,00 | € 60.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 28.992,80 | € 28.992,80 | € 28.992,80 |
| Percentuale fondo (%) | 48,32% | 48,32% | 48,32% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 15.504,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 123 in data 18.11.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 15.504,00 (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 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro zero alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 15.504,00

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

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

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Canoni di locazione | 110.000,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 110.000,00 | 110.000,00 | 110.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 15.928,00 | 15.928,00 | 15.928,00 |
| Percentuale fondo (%) | 14,48% | 14,48% | 14,48% |

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) | | | | |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 444.594,71 | € 444.514,71 | € 444.514,71 | € 444.514,71 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 31.377,00 | € 10.867,00 | € 10.867,00 | € 10.867,00 |
| Percentuale fondo (%) | 7,06% | 2,44% | 2,44% | 2,44% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 140 del 2.12.2024, allegata al bilancio e alla nota integrativa, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 72,19 %.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2023 | 2024 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---------------------------|----------------|-----------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 168.084,18 | € 151.000 | € 151.000 | € - | € 151.000 | € - | € 151.000, | € - |

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2023 (rendiconto) | € 251.751,98 | € 199.702,69 | € 52.049,29 |
| 2024 (assestato o rendiconto) | € 140.000,00 | € 108.700,00 | € 31.300,00 |
| 2025 | € 245.000,00 | € 200.000,00 | € 45.000,00 |
| 2026 | € 245.000,00 | € 200.000,00 | € 45.000,00 |
| 2027 | € 245.000,00 | € 200.000,00 | € 45.000,00 |

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 | | | | | |
|----------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 1.325.450,92 | € 1.315.497,46 | € 1.303.742,46 | € 1.303.742,46 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 110.396,90 | € 102.496,46 | € 101.399,46 | € 101.399,46 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 4.897.612,67 | € 4.549.754,23 | € 4.270.613,79 | € 4.288.077,80 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 1.025.129,30 | € 756.645,96 | € 660.519,50 | € 660.481,50 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € - | € - | € - | € - |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € - | € - | € - |
| 110 | Altre spese correnti | € 425.139,00 | € 374.528,99 | € 377.312,70 | € 379.886,69 |
| Totale | | 7.783.728,79 | 7.098.923,10 | 6.713.587,91 | 6.733.587,91 |

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

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 1.154.341,26, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da prospetto allegato al bilancio di previsione finanziario 2025-2027.
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 51.763,50, come risultante da prospetto allegato al bilancio di previsione finanziario 2025-2027.

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.

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 3.907,00.

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

7.3 Spending review

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);

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

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 2.123.000,00 finanziate con entrate di cui al titolo IV
- per il 2026 ad euro 2.478.850,00 finanziate con entrate di cui al titolo IV
- per il 2027 ad euro 3.319.780,00 finanziate con entrate di cui al titolo IV

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| Investimenti senza esborsi finanziari | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Opere a scomuto di permesso di costruire | € 200.000,00 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | € - | € - | € - |
| Permute | € - | € - | € - |
| Project financing | € - | € - | € - |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 200.000,00 | € 200.000,00 | € 200.000,00 |

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

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 43.049,29 pari allo 0,61% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 43.867,00 pari allo 0,66% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 43.983,49 pari allo 0,66% 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 43.049,29

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. ed è pari a euro 2.613.930,57

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 194.618,70 per l'anno 2025;

- euro 196.584,70 per l'anno 2026;

- euro 199.042,20 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: metodologia della media semplice.

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

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi constatando che non vi sono nuove cause in essere.

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

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | | Previsione 2027 | |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | € - | | € - | | € - | |
| Fondo oneri futuri | € - | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | € - | | | | | |
| Fondo passività potenziali | € - | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 3.861,00 | | € 3.861,00 | | € 3.861,00 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € - | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € - | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 25.000,00 | | € 25.000,00 | | € 25.000,00 | |
| Altri..... | | | | | | |

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

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

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

| | Rendiconto anno 2023 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 10.000,00 |
| Fondo oneri futuri | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Altri fondi (specificare:) | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

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'Ente non ha mutui in essere e non intende finanziare investimenti in corso con il ricorso all'indebitamento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

L'Ente non ha oneri finanziari per ammortamento prestiti e per il rimborso degli stessi in conto capitale.

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 società/organismi partecipati in perdita.

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

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 non riscontrandone la necessità.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

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

| Codice PRATICA | Cup | Soggetto Attuatore | OGGETTO | Importo progetto | Costo Ammesso | Contributo Utilizzato | Anno contributo |
|----------------|---------------------|----------------------|---|------------------|---------------|-----------------------|-----------------|
| 10000 00036 | B12G2000 0930001 | COMUNE DI CISLAGO | Scuola Moro Riquarif. Energetica - Lotto 3 | 84.490,00 | 75.000,00 | 48.960,32 | 2020 |
| 10000 00036 | B12G2000 1070005 | COMUNE DI CISLAGO | Sostituzione serramenti palestra ex IAL | 25.000,00 | 15.000,00 | 7.957,94 | 2020 |
| 10000 00036 | B19J20000 840001 | COMUNE DI CISLAGO | Scuola Moro Riquarif. Energetica - Lotto 4 | 24.608,18 | 19.603,97 | 19.122,92 | 2020 |
| | B14E2000 1720005 | COMUNE DI CISLAGO | Lavori di messa in sicurezza via Vecchio Bozzente - Lotto 2 | 224.639,00 | 224.639,00 | 177.683,28 | 2021 |
| 10000 00037 | B13D2100 6970001 | COMUNE DI CISLAGO | Piattaforma elevatrice scuola Mazzini | 116.000,00 | 70.567,08 | 69.208,09 | 2021 |
| 10000 00037 | B15F2100 1700001 | COMUNE DI CISLAGO | Chiusura pozzo Villa Isacchi | 11.000,00 | 10.134,26 | 9.336,70 | 2021 |

| | | | | | | | |
|----------------|--|----------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------|------|
| 10000 00037 | B17H2100 1060001 | COMUNE DI CISLAGO | Sostituzione serramenti serbatoio acquedotto Lotto 1 | 33.000,00 | 32.019,07 | 31.068,10 | 2021 |
| 10000 00037 | B17H2100 5190004 | COMUNE DI CISLAGO | Sostituzione serramenti serbatoio acquedotto Lotto 2 | 24.000,00 | 22.895,44 | 21.842,23 | 2021 |
| 10000 00037 | B19J21004 080001 | COMUNE DI CISLAGO | Riqualificazione energetica Municipio - sostituzione apparecchi illuminanti | 65.000,00 | 44.384,15 | 44.384,15 | 2021 |
| 10000 00282 | B14J22000 340001 | COMUNE DI CISLAGO | Fotovoltaico Municipio | 48.605,42 | 45.000,00 | 39.209,50 | 2022 |
| | B11C2200 1250006 B11C2300 1460006 | COMUNE DI CISLAGO | PNRR MISURA 1.C.1 - INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI - | 102.518,00 121.992,00 | 102.518,00 121.992,00 | | 2022 |
| | B11F2200 3210006 | COMUNE DI CISLAGO | PNRR MISURA 1.4.1 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | 155.234,00 | 155.234,00 | 44.225,00 | 2022 |
| 10000 00282 | B19D2200 0090001 | COMUNE DI CISLAGO | Messa in sicurezza altana Villa Isacchi | 120.000,00 | 45.000,00 | 38.163,72 | 2022 |
| | B14F2300 0030001 | COMUNE DI CISLAGO | Lavori di riqualificazione energetica - sostituzione serramenti alloggi via XXIV Maggio n. 77/111 | 175.000,00 | 135.000,00 | 109.568,8 2 | 2023 |
| | B15F2300 0010001 | COMUNE DI CISLAGO | Realizzazione tratto pista ciclabile (da rotatoria intersezione via Papa Giovanni XXIII° al confine con il Comune di Mozzate) | 75.000,00 | 45.000,00 | 35.374,36 | 2023 |
| | B15E2100 2510001 | COMUNE DI CISLAGO | Lavori di adeguamento sismico scuola A. Moro | 654.988,85(di cui 75.866,56 FOI) | 654.988,85(di cui 75.866,56 FOI) | 331.875,7 4 | 2023 |
| | B15E2200 0990001 | COMUNE DI CISLAGO | Lavori di adeguamento sismico scuola primaria | 350.000,00 | 350.000,00 | 245.240,9 5 | 2023 |
| | B11F2204 110006 | COMUNE DI CISLAGO | 1.4.5 DIGITALIZZAZIONE DEGLI AVVISI PUBBLICI | 32.589,00 | 32.589,00 | | 2024 |
| | | | | 2.341.146,45 | 2.099.046,82 | 1.273.221,79 | |

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'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) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- del bilancio delle 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 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;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Il Revisore Unico dei Conti

(Villa Dott.ssa Arianna)