

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI CONTABILI

Comune di Sant'Angelo Muxaro

Provincia di Agrigento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'Organo di Revisione

Dott. Basilio Scaturro

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n.27 del 27.11.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Sant'Angelo Muxaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 27.11.2024

L'Organo di Revisione

Dott. Basilio Scaturro

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI COMUNALI

1. PREMESSA

Il sottoscritto Scaturro Basilio Antonino, Revisore Unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 27.12.2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 25.10.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 24.10.2024 con delibera n. 46, 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 17.10.2024 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.



DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Sant'Angelo Muxaro registra una popolazione al 01.01.2024, di n 1.168 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

L'Ente **non** è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non** è in dissesto finanziario.


DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI COMUNALI

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 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 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 25.07.2023

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione non 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'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI COMUNALI

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 sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta Municipale Delibera n.45 del 24.10.2024.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2024, 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.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2024 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2024, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2024, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata/non 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.

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 45 del 24.10.2024

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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.17 del 30.05.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 08.05.2024 con verbale n.17.

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:

01a (Tab. GNDEC n.1)

Bil.	2025	Ultimo rendiconto approvato - Risultato in Avanzo (Rendiconto N-1 o N-2)	Ultimo rendiconto
		Risultato di amministrazione in Avanzo (ultimo rendiconto approvato) (+)	2.713.678,87
		<i>di cui:</i>	
		a) Fondi vincolati	2.502.112,92
		b) Fondi accantonati	162.280,63
		c) Fondi destinati ad investimento	20.856,10
		d) Fondi liberi (se positivo)	28.429,22
		Totale (risultato di amministrazione)	2.713.678,87

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 2.555.541,12 così dettagliato

Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)	2.555.541,12
<i>di cui:</i>	
a) Quote accantonate	2.555.541,12
b) Quote vincolate	
c) Quote destinate agli investimenti	
d) Quote disponibili	0,00
Totale (risultato di amministrazione)	2.555.541,12

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2024, riferita all'esercizio 2023 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS, in quanto nessuna variazione e/o integrazione è stata richiesta.

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

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza delle attestazioni dei responsabili dei servizi utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, per la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, comunque pari ad euro 0,00.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da garantire/non 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.
- 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 delle Entrate per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2024	Previsioni	Assestato 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
	FPV correnti		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FPV c/capitale		Competenza	1.359.047,04	0,00	0,00	0,00
	FPV incr. att. fin.		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale FPV/E			1.359.047,04	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di cui: Anticipato		Competenza	2.555.541,12	0,00		
	di cui: FAL		Competenza	0,00	0,00		
	F.do Iniz. cassa		Cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Tributarie	15.452,03	Competenza	655.956,00	665.833,00	619.562,00	619.562,00
			Cassa	712.357,93	681.285,03		
2	Trasf. correnti	539.521,53	Competenza	1.757.775,27	1.648.194,39	1.633.542,39	1.632.652,39
			Cassa	2.438.656,89	2.187.715,92		
3	Extratributarie	195.280,28	Competenza	74.923,82	77.011,36	75.011,36	75.011,36
			Cassa	306.039,01	272.291,64		
4	In conto capitale	3.798.873,97	Competenza	580.503,83	174.900,00	173.600,00	175.300,00
			Cassa	4.769.199,24	3.973.773,97		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
6	Accens. prestiti	41.531,65	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	93.583,54	41.531,65		
7	Anticipazioni	10.416,01	Competenza	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
			Cassa	2.510.416,01	2.510.416,01		
9	C/terzi	13.829,07	Competenza	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00
			Cassa	1.285.334,07	1.279.334,07		
	Totale Titoli	4.614.904,54	Competenza	6.834.663,92	6.331.443,75	6.267.220,75	6.268.030,75
			Cassa	12.115.586,69	10.946.348,29		
	Totale generale	4.614.904,54	Competenza	10.749.252,08	6.331.443,75	6.267.220,75	6.268.030,75
			Cassa	12.115.586,69	10.946.348,29		

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli di Stato

05 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Uscite per Titoli	Res.pres.31.12 2024	Previsioni	Assestato 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
	Disavanzo			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo per debite			0,00	0,00	0,00	0,00
1	Correnti	385.265,54	Competenza	2.761.047,56	2.306.222,36	2.243.299,36	2.242.409,36
			di cui già imp.		40.916,45	4.375,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	3.122.636,22	2.650.505,06		
2	In Cconto capitale	2.230.662,07	Competenza	4.136.972,04	174.900,00	173.600,00	175.300,00
			di cui già imp.		1.307,50	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	5.316.678,34	2.405.562,07		
3	Incr. attività finanz.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
4	Rimborso prestiti	6.500,64	Competenza	85.727,48	84.816,39	84.816,39	84.816,39
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	92.228,12	91.317,03		
5	Chiusura anticipaz.	0,00	Competenza	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	2.500.000,00	2.500.000,00		
7	C/Terzi	0,00	Competenza	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00
			di cui già imp.		0,00	0,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	1.266.818,26	1.265.505,00		
	Totale Titoli	2.622.428,25	Competenza	10.749.252,08	6.331.443,75	6.267.220,75	6.268.030,75
			di cui già imp.		42.223,95	4.375,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	12.298.360,94	8.912.889,16		
	Totale generale	2.622.428,25	Competenza	10.749.252,08	6.331.443,75	6.267.220,75	6.268.030,75
			di cui già imp.		42.223,95	4.375,00	0,00
			di cui FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	12.298.360,94	8.912.889,16		

6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Si evidenzia l'inesistenza della valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato nel Bilancio di previsione 2025 / 2027.

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

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati (successive tabelle). L'equilibrio di parte corrente è così rappresentato:

Riferimenti alla legge finanziaria 2025

La norma esplicita la definizione di equilibrio di bilancio specificando che, a decorrere dal 2025, il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.

In sostanza a livello normativo si conferma l'impostazione di Arconet (riunione 11/12/2019) che aveva precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Associazione Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Expert Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI ECONOMICI

complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020.

Inoltre, la norma prevede le modalità di verifica annuale del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o e dell'accantonamento al fondo pari al contributo annuale alla finanza pubblica da parte dei singoli enti (cfr. box § 8 Fondi), disponendo che:

- la verifica è effettuata sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap;
- la verifica dell'equilibrio di bilancio e dell'accantonamento è effettuata a livello di comparto degli enti territoriali;

- nel caso di mancato rispetto degli obiettivi di comparto, sono individuati gli enti inadempienti con DM del MEF, entro il 30 giugno di ciascun esercizio dal 2026 al 2030. Con il medesimo decreto è determinato l'importo dell'incremento del fondo che gli enti inadempienti sono tenuti ad iscrivere, nei successivi 30 giorni, nel bilancio di previsione con riferimento all'esercizio in corso di gestione. In particolare, gli enti inadempienti con riferimento all'esercizio 2025 dovranno, come sanzione, incrementare il fondo accantonamento nel 2026 con variazione di bilancio per un importo pari alla sommatoria in valore assoluto:

a) del saldo W2 se negativo come da rendiconto 2025;

b) del minore accantonamento del fondo 2025 rispetto al contributo annuale alla finanza pubblica stabilito per il 2025.

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima		Esercizio	Esercizio	Esercizio
Equilibrio di parte Corrente		2025	2026	2027
A	FPV/E per Tit.1.00 - Spese correnti	0,00	0,00	0,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim.i C/cap.	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)	665.833,00	619.562,00	619.562,00
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)	1.648.194,39	1.633.542,39	1.632.652,39
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)	77.011,36	75.011,36	75.011,36
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	2.391.038,75	2.328.115,75	2.327.225,75
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	2.306.222,36	2.243.299,36	2.242.409,36
D1	FPV/U Tit.1.00 - Spese correnti (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortam. mutui e prestiti	84.816,39	84.816,39	84.816,39
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
G	Somma finale	0,00	0,00	0,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	0,00	0,00	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio corrente	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

L'equilibrio di parte capitale è rappresentato come segue:

07b (Tab. ONDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda		Esercizio	Esercizio	Esercizio	
Equilibrio di parte Capitale (investimenti)		2025	2026	2027	
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin.	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		174.900,00	173.600,00	175.300,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	174.900,00	173.600,00	175.300,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	174.900,00	173.600,00	175.300,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio C/capitale		0,00	0,00	0,00

6.4. Previsioni di cassa

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

03 (Tab. ONDEC n.7)

Bil.	2025	Situazione di cassa al 31.12	2022 (definitiva)	2023 (definitiva)	2024 (def./presunta)
Disponibilità:			148.148,16	248.649,35	0,00
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce/non 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;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate sono le seguenti:

03a

Tit.	Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2024	Prev. Comp. 2025	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2025
1	Tributi	15.452,03	665.833,00	681.285,03	681.285,03
2	Trasferimenti correnti	539.521,53	1.648.194,39	2.187.715,92	2.187.715,92
3	Extratributarie	195.280,28	77.011,36	272.291,64	272.291,64
4	In conto capitale	3.798.873,97	174.900,00	3.973.773,97	3.973.773,97
5	Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	41.531,65	0,00	41.531,65	41.531,65
7	Anticipazioni	10.416,01	2.500.000,00	2.510.416,01	2.510.416,01
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.829,07	1.265.505,00	1.279.334,07	1.279.334,07
	Totale	4.614.904,54	6.331.443,75	10.946.348,29	10.946.348,29



Le previsioni di cassa delle uscite sono invece le seguenti:

08b

Tit.	Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2024	Prev. Comp. 2025	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2025
1	Correnti	385.265,54	2.306.222,36	2.691.487,90	2.650.505,06
2	In conto capitale	2.230.662,07	174.900,00	2.405.562,07	2.405.562,07
3	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	6.500,64	84.816,39	91.317,03	91.317,03
5	Chiusura anticipazioni	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	1.265.505,00	1.265.505,00	1.265.505,00
	Totale	2.622.428,25	6.331.443,75	8.953.872,00	8.912.889,16

- 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 al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 0,00 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente non 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.

Riferimenti alla legge finanziaria 2025

Si dispone che, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche adottano, entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Questo modello dovrà essere coerente con le previsioni di cassa autorizzatorie che gli enti devono già predisporre in sede di bilancio di previsione per poi gestirle in corso di esercizio.

Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia


DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controllori e Revisori

predisposto il piano di cassa. I revisori, già ai sensi della circolare RGS 15 del 5 aprile 2024, sono tenuti a riportare nei loro verbali, per lo meno in quelli relativi alle verifiche trimestrali, i controlli sui tempi di pagamento e sulla dinamica dei flussi di cassa e dovranno, quindi, anche verificare che gli enti abbiano predisposto il nuovo piano dei flussi di cassa.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha proventi da alienazioni

6.6. 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.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguaglio fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è destinatario di alcun conguaglio Covid – 19.



7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del

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.

Riferimenti alla Finanziaria 2025

La legge di Bilancio 2025 dispone che, al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con la nuova articolazione degli scaglioni di reddito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche prevista dall'articolo 11, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, in deroga all'articolo 1, comma 169, primo periodo, della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i comuni per l'anno 2025 modificano, con propria delibera, entro il 15 aprile 2025, gli scaglioni e le aliquote dell'addizionale comunale al fine di conformarsi alla nuova articolazione prevista per l'imposta sul reddito delle persone fisiche.

Nelle more del riordino della fiscalità degli enti territoriali, i comuni possono determinare, per i soli anni di imposta 2025, 2026 e 2027, aliquote differenziate dell'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche sulla base degli scaglioni di reddito previsti dall'articolo 11, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, vigenti fino alla data di entrata in vigore della presente legge. Per il solo anno di imposta 2025, il termine per approvare gli scaglioni di reddito e le aliquote di cui al primo periodo è fissato al 15 aprile 2025 in deroga all'articolo 1, comma 169, primo periodo, della legge n. 296 del 2006 e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Nel caso in cui i comuni non adottano la delibera di cui ai commi 1 e 2 o non la trasmettono entro il termine stabilito dall'articolo 14, comma 8, del decreto legislativo 14 marzo 2011, n. 23, per gli anni di imposta 2025, 2026 e 2027, l'addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche si applica sulla base degli scaglioni di reddito e delle aliquote già vigenti in ciascun ente nell'anno precedente a quello di riferimento.

IMU

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

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

99b (Tab. CNDEC n.8b)

Fiscalità locale (IMU, ILIA, ecc.)	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Imposta municipale immobili (IMU, ILIA, ecc.)	342.814,00	342.903,00	341.903,00	341.903,00
Totale	342.814,00	342.903,00	341.903,00	341.903,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

09a (Tab. CNDEC n.8c)

Fiscaltà locale TARI e relativo FCDE	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	240.342,00	251.130,00	216.582,00	216.582,00
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	3.124,45	27.849,65	27.887,95	27.887,95
Totale FCDE accantonato in CP	40.720,89	40.982,84	40.982,84	40.982,84
Accantonamento FCDE (solo per TARI)	3.124,45	27.849,65	27.887,95	27.887,95
% FCDE complessivo destinato a TARI	7,67%	67,95%	68,05%	68,05%

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 251.130,00, con un aumento di euro 10.788,00 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 ai cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- 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;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 0,00
- il pagamento della TARI non avviene tramite il sistema pagoPA, ma tramite Modello F24.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti non sono state previste

le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

^{104b} (Tab. CNDEC n.10)

Trasferimenti correnti (Tit.2/E)		Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da PA di cui: non ricorrenti	1.648.194,39	1.633.542,39	1.632.652,39
		0,00	0,00	0,00
2010101	Trasf. correnti da Amministrazioni Centrali di cui: non ricorrenti	1.648.194,39	1.633.542,39	1.632.652,39
		0,00	0,00	0,00
2010102	Trasf. correnti da Amministrazioni Locali di cui: non ricorrenti	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
2010103	Trasf. correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

¹¹ (Tab. CNDEC n.11a)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada (CDS)	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Sanzioni ex art.208, comma 1, CDS	500,00	500,00	500,00	500,00
Sanzioni ex art.142 comma 12 bis, CDS	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	500,00	500,00	500,00	500,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative 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 non ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, in quanto non incassati.

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

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

^{12a} (Tab. CNDEC n.11b)

Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-

7.1.6. Proventi della vendita di beni e proventi di servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici dell'Ente è il seguente:

^{12b} (Tab. CNDEC n.11c)

Proventi dalla vendita di beni e proventi dai servizi pubblici	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi (E.3.01.02.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-



Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

13

Percent. copertura servizi a domanda individuale	Prev. Entrata 2025	Prev. Spesa 2025	Saldo	% copertura prevista	FCDE 2025
Servizi domanda individuale	11.700,00	32.500,00	-20.800,00	36,00%	0,00
			-	-	
			-	-	
Totale	11.700,00	32.500,00	-20.800,00	36,00%	0,00

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

14 (Tab. CNDEC n.12)

Canone unico Patrimoniale	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canone unico patrimoniale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbi (FCDE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	-	-	-	-	-

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

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

15 (Tab. CNDEC n.13)

Entrate da titoli abitativi e relative sanzioni	Accertamento 2023	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Entrate per titoli abitativi	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale entrata	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale uscita	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite non 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:

16a (Tab. CNDEC n.14)

Macro	Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
102	Redditi da lavoro dipendente	1.115.107,36	1.106.165,26	1.083.390,26	1.084.100,26
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	79.890,00	79.490,00	79.490,00	79.490,00
103	Acquisto di beni e servizi	910.956,21	527.876,22	522.176,22	525.376,22
104	Trasferimenti correnti	459.487,44	427.855,52	375.307,52	374.807,52
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	14.729,35	12.729,35	12.229,35	11.729,35
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.280,00	1.280,00	1.280,00	1.280,00
110	Altre spese correnti	179.597,20	150.826,01	169.426,01	165.626,01
	Totale	2.761.047,56	2.306.222,36	2.243.299,36	2.242.409,36

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale

Riferimenti alla legge finanziaria 2025

Viene ripristinato un meccanismo di turn over per gli enti locali con più di venti dipendenti in servizio con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Infatti, gli enti per l'anno 2025 non possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in misura superiore a un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 75 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Le economie derivanti dall'attuazione del presente comma restano annualmente acquisite ai bilanci degli enti.

Si prevede la facoltà di utilizzare una parte dei risparmi di spesa previsti dalle riduzioni del turn over al fine di incrementare del dieci per cento i fondi relativi al trattamento accessorio del personale appartenente alle amministrazioni destinatarie dei tagli. In particolare i risparmi permanenti conseguiti per effetto di assunzioni a tempo indeterminato effettuate in misura inferiore a quelle consentite dalla legislazione vigente in materia di turn over, asseverati dai relativi organi di controllo, possono essere destinati ad incrementare i fondi per il trattamento accessorio del personale delle amministrazioni per un importo non superiore al 10 per cento del valore dei predetti fondi determinato per l'anno 2016, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti.

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

Macro	Redditi di lavoro dipendente (Spesa per il personale)	Assestato 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
101	Redditi di lavoro dipendente	1.115.107,36	1.106.165,26	1.083.390,26	1.084.100,26
	Totale	1.115.107,36	1.106.165,26	1.083.390,26	1.084.100,26

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.493.341,24, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse;

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 ha in servizio n.1unità a tempo determinato, 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non 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:

- non 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);
- non 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:

18c

Macro	Spesa in c/Capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
201	Tributi in c/Capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi e acquisto di terreni	150.203,83	88.000,00	95.200,00	95.500,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.986.768,21	86.900,00	78.400,00	79.800,00
	Totale	4.136.972,04	174.900,00	173.600,00	175.300,00

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

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

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

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

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

RICERCA

15a

Finanziamento del bilancio Investimenti		Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	0,00	0,00	0,00
Q	FPV/E per Tit.2.00 - Spese in C/capitale	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV/E per Tit.2.04 - Altri trasferim. C/capitale	0,00	0,00	0,00
J2	FPV/E per Tit.3.01 - Acquisizioni attività fin.	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)	174.900,00	173.600,00	175.300,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)	0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)	0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	174.900,00	173.600,00	175.300,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	0,00	0,00	0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	174.900,00	173.600,00	175.300,00
U1	FPV/U Tit.2.00 - Spese C/cap. (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV/U Tit.3.01 - Acq. attività fin. (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	0,00	0,00	0,00
E1	FPV/U Tit.2.04 - Altri trasf. cap. (solo a Rend.)	0,00	0,00	0,00
Z	Entrate bilancio Investimenti	174.900,00	173.600,00	175.300,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

17a (Tab. ONDEC n.15a)

Investimenti senza esborsi finanziari (da Tit.2/U)	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	0,00	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI CONTABILI

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:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
Spese correnti (Tit.1/U)	2.306.222,36	2.243.299,36	2.242.409,36
Fondo riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,54%	0,56%	0,56%

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 a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2025	Prev. CS 2026	Prev. CS 2027
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	12.500,00	-	-

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

18d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026	Prev. CP 2027
Tot. FCDE accantonato in CP	40.982,84	40.982,84	40.984,84

- 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 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 non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CONSIGLIERI CONTABILI

nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2024) 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 nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2025 risulta dal seguente prospetto:

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP 2025 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bil.	2025 Previsione CP (N)					
1	Tributarie	665.833,00	38.221,08	40.982,84	2.761,76	6,16%
2	Trasf. correnti	1.648.194,39	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	77.011,36	0,00	0,00	0,00	-
4	In conto capitale	174.900,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	2.565.938,75	38.221,08	40.982,84	2.761,76	1,60%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2026 è riportato nel seguente prospetto:

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP 2027 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bil.	2026 Previsione CP (N+1)					
1	Tributarie	619.562,00	34.731,44	40.982,84	6.251,40	6,61%
2	Trasf. correnti	1.633.542,39	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	75.011,36	0,00	0,00	0,00	-
4	In conto capitale	173.600,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	2.501.715,75	34.731,44	40.982,84	6.251,40	1,64%

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per l'esercizio 2027 è il seguente:

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE		Previsione CP 2029 (a)	Accant. FCDE obbligatorio (b)	Accant. FCDE effettivo (c)	Differenza (d=c-b)	Percentuale accantonata (e=c/a)
Bil.	2027 Previsione CP (N+2)					
1	Tributarie	619.562,00	34.731,44	40.982,84	6.251,40	6,61%
2	Trasf. correnti	1.632.652,39	0,00	0,00	0,00	-
3	Extratributarie	75.011,36	0,00	0,00	0,00	-
4	In conto capitale	175.300,00	0,00	0,00	0,00	-
5	Riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Tot. FCDE	2.502.525,75	34.731,44	40.982,84	6.251,40	1,64%

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

21 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluente nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato	Ultimo Rend. approvato
Fondo rischi contenzioso	30.364,10
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi (...specificare)	0,00
	0,00
Totale	30.364,10

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Fondazione Nazionale dei Commercialisti
RICERCA



L'Organo di revisione ha verificato inoltre che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente non ha **provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Accantonamento per:			
- Rischi contenzioso	1.000,00	12.000,00	1.000,00
- Oneri futuri	0,00	0,00	0,00
- Perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00
- Indennità fine mandato	0,00	0,00	0,00
- Perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
- Aumenti contrattuali	0,00	0,00	0,00
- Altro	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 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.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

22b (Tab. CNDEC n.18a)

Evoluzione indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Residuo debito +	0,00	-84.196,62	-84.196,62	-162.512,37	-240.828,12
Nuovi prestiti +	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati -	84.196,62	0,00	78.315,75	78.315,75	78.315,75
Estinzioni anticipate -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui: Rinegoziazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. fine anno	-84.196,62	-84.196,62	-162.512,37	-240.828,12	-319.143,87
Sosp. da norme emerg.	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:

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortam. prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Oneri finanziari	20.843,38	0,00	12.729,35	12.229,35	11.729,35
Quota capitale	84.196,62	0,00	78.315,75	78.315,75	78.315,75
Tot. fine anno	105.040,00	0,00	91.045,10	90.545,10	90.045,10

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 271.635,30 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.

22a (Tab. CNDEC n.18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Interessi passivi	20.843,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (Tit.1/U)	2.471.109,29	3.124.052,12	0,00	0,00	0,00
% su entrate correnti	0,84%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.


DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti
RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisioni

10. ORGANISMI PARTECIPATI

In merito a questo paragrafo, si evidenzia che l'Ente pur avendo chiesto per iscritto evidenza dei bilanci alle relative società partecipate, alla data odierna non ha ricevuto alcun riscontro.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 l'Ente non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente non è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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 verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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 indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le 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 il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 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.

DOCUMENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

RICERCA

ANCREL
Associazione Nazionale
Controlli e Revisione

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Tuttavia si evidenzia l'inesistenza della valorizzazione del Fondo pluriennale vincolato nel Bilancio di previsione 2025 / 2027, si invita pertanto l'ente ad adottare tutti gli atti necessari alla determinazione del FPV, ed inserirlo nel Bilancio di previsione 2025/2027.

L'ORGANO DI REVISIONE