

COMUNE DI CAMPOLONGO MAGGIORE

Città Metropolitana di Venezia

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Girardi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 007 del 04/12/2024

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 Campolongo Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonigo, 04/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Girardi

1. PREMESSA

Il sottoscritto Girardi Marco revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 25.07.2024;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
 - che è stato ricevuto in data 02/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2024 con delibera n. 105, 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 14/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Campolongo Maggiore registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 10.741 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 sul Documento Unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio comunale con deliberazione n. 15 del 25.07.2024 recante: "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2025-2027".

L'Organo di revisione sulla Nota di aggiornamento al DUP, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione nr. 104 del 14.11.2024, ha espresso parere favorevole con verbale nr. .del 006 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

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

Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è ricompreso nella sezione Operativa – parte 2 – della Nota di Aggiornamento al DUP 2025-2027.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 104 del 14.11.2024 ed è stato ricompreso nella sezione Operativa – parte 2 – della Nota di Aggiornamento al DUP 2025-2027

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, 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 **non è stato redatto** in quanto non sono stati previsti incarichi e collaborazioni ne triennio.

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*)

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. 4 del 22/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 19/03/2024 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.307.080,38
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 269.087,66
b) Fondi accantonati	€ 309.990,09
c) Fondi destinati ad investimento	€ 106.610,37
d) Fondi liberi	€ 621.392,26
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.307.080,38

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 808.394,03 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 24.000,00 Euro
- Quote con vincolo attribuito dall'Ente 62.000,00 Euro
- Quote destinate agli investimenti 106.610,37 Euro
- Quote disponibili 615.783,66 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 per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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	€ 722.438,70	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 127.625,93	€ 271.043,10	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.480.409,49	€ 3.452.205,88	€ 3.447.205,88	€ 3.448.425,88
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.275.926,45	€ 1.135.607,48	€ 854.411,79	€ 926.202,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 859.356,26	€ 790.267,70	€ 756.593,22	€ 755.373,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.344.625,49	€ 1.585.000,00	€ 420.600,00	€ 185.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.261.000,00	€ 1.261.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.114.500,00	€ 3.564.500,00	€ 3.564.500,00	€ 3.564.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 19.424.882,32	€ 12.298.624,16	€ 10.304.310,89	€ 10.140.501,77

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.288.844,12	€ 5.101.049,28	€ 4.741.102,62	€ 4.801.651,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.139.932,96	€ 1.838.821,46	€ 478.578,73	€ 242.978,73
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 381.605,24	€ 294.253,42	€ 259.129,54	€ 270.371,80
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.261.000,00	€ 1.261.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.114.500,00	€ 3.564.500,00	€ 3.564.500,00	€ 3.564.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 19.424.882,32	€ 12.298.624,16	€ 10.304.310,89	€ 10.140.501,77

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora

impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 271.043,10
FPV di parte corrente applicato	€ 47.700,37
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 223.342,73
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 47.700,37
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 47.700,37
Entrata in conto capitale	€ 223.342,73
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 223.342,73
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 271.043,10

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

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 competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	1593984,41		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		47700,37	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	(+)		5378081,06	5058210,89	5130001,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5101049,28	4741102,62	4801651,24
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			20613,55	20241,95	20241,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		294253,42	259129,54	270371,80

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			30478,73	57978,73	57978,73
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>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		27500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		57978,73	57978,73	57978,73
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	(+)		223342,73	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	(+)		1585000,00	420600,00	185000,00
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	(-)		27500,00	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		57978,73	57978,73	57978,73
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>	(-)		1838821,46 0,00	478578,73 0,00	242978,73 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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
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 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
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	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- nel 2025:
 - € 20.000,00 derivanti da entrate CDS vengono destinati ad interventi di viabilità aventi carattere straordinario;
 - € 37.978,73 fondo compensativo per minor gettito TASI/IMU – quota parte da destinare ad interventi di messa in sicurezza a carattere straordinario.
- nel 2026:
 - € 20.000,00 derivanti da entrate CDS vengono destinati ad interventi di viabilità aventi carattere straordinario;
 - € 37.978,73 fondo compensativo per minor gettito TASI/IMU – quota parte da destinare ad interventi di messa in sicurezza a carattere straordinario.
- nel 2027:
 - € 20.000,00 derivanti da entrate CDS vengono destinati ad interventi di viabilità aventi carattere straordinario;
 - € 37.978,73 fondo compensativo per minor gettito TASI/IMU – quota parte da destinare ad interventi di messa in sicurezza a carattere straordinario.

L'importo di euro 27.500,00 nel 2025 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite dal 10% dell'alienazione di un immobile comunale per il valore stimato di € 275.000,00.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata**

prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

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:	€ 1.366.175,21	€ 1.292.598,08	€ 1.593.984,41
di cui cassa vincolata	€ 94.797,14	€ 798.729,46	€ 796.425,13
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 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 796.425,13. *(nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2024 inserire il dato stimato)* e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata¹ per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, D.L. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2025 ha previsto di destinare il 10% delle alienazioni all'estinzione anticipata dei mutui per euro 27.500,00 (10% di 275.000,00) come previsto dall'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11 D.L. n. 69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'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.

La rinegoziazione dei mutui in essere è stata assunta dall'Ente con Delibera di Giunta nr. 40 del 22/05/2020, e il revisore ha rilasciato il prescritto parere con verbale nr. 14 del 22/05/2020.

¹ Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-octies del D.L. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono soppresses le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono soppresses le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

Tale somma per l'annualità 2025 è stata utilizzata per finanziare la spesa corrente per € 116.706,98. Mentre dal 2026 in poi non si registra alcuna economia derivante dalla rinegoziazione.

L'art.3 ter comma 1 DL 198/2022 dispone: "All'articolo 7, comma 2, del decreto-legge 19 giugno 2015, n.78, convertito con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, le parole: «Per gli anni dal 2015 al 2025».

L'art.6 quinquies del D.L. 29 settembre 2023 n.132 convertito con modificazioni dalla L. 27 novembre 2023 n.170 rubricato "Proroga di termini in materia di utilizzo di risorse da parte degli enti locali" dispone che all'articolo 7, comma 2, del decreto-legge 19 giugno 2015, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, le parole: «al 2025» sono sostituite dalle seguenti: «al 2026».

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 punti percentuali (con una soglia di esenzione per i redditi fino a € 7.500,00).

Scaglione	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	1.107.500,00	1.107.500,00	1.107.500,00	1.107.500,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

L' Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale e sarà inviata in seguito alla Deliberazione del Consiglio.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 984.000,00	€ 995.000,00	€ 995.000,00	€ 996.220,00

TARI

Il servizio integrato di gestione dei rifiuti viene gestito interamente dalla VERITAS Spa e pertanto il bilancio dell'ente non riporta alcuna previsione in entrata e in spesa.

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).

Come previsto dall'art. 3, co. 5-quinquies del DL n. 228/2021 (cd. dl "Milleproroghe"), convertito con modificazioni dalla Legge n. 15 del 25 febbraio 2022, *"a decorrere dall'anno 2022, i Comuni possono approvare i PEF, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno"*.

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 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 78.363,67	€ 58.858,96	€30.000,00	€882,00	€ 25.000,00	€735,00	€20.000,00	€ 588,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								

Recupero evasione imposta di pubblicità								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

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 attribuzioni di risorse

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

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

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

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
				Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
			<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche			1.135.607,48	352.000,00	854.411,79	61.000,00	926.202,67	61.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali			384.607,48	15.000,00	394.411,79	15.000,00	466.202,67	15.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali			751.000,00	337.000,00	460.000,00	46.000,00	460.000,00	46.000,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da famiglie			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.135.607,48	352.000,00	854.411,79	61.000,00	926.202,67	61.000,00
TOTALE TITOLI		1.135.607,48	352.000,00	854.411,79	61.000,00	926.202,67	61.000,00

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	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 18.945,00	€ 18.945,00	€ 18.945,00
Percentuale fondo (%)	12,63%	12,63%	12,63%

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 140.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 10.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 97 in data 30/10/2024 la somma di € 90.000,00 è stata destinata ad interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 142 comma 12 ter e 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 quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 80.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 10.000,00.

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: **DA VERIFICARE DATI**

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	70.760,00	69.800,00	69.800,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	70.760,00	69.800,00	69.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La previsione di non accantonare a titolo di FCDE appare 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)	€ 188.006,58	€ 220.074,48	€ 191.360,00	€ 190.640,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

La previsione di non accantonare a titolo di FCDE appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'ente non ha servizi a domanda individuale.

Si riporta quanto scritto nella proposta di deliberazione:

RILEVATO pertanto, ai sensi del D.M. 31.12.83, che il solo servizio a domanda individuale per il comune di Campolongo Maggiore è il servizio di mensa scolastica;

ATTESO tuttavia che dal 2014 la concessione del servizio di refezione scolastica pone a carico dei concessionari, oltre all'onere organizzativo del servizio di refezione, anche gli introiti relativi alle tariffe stabilite dal Comune a carico dell'utenza e l'onere economico relativo ad eventuali insolvenze, con ciò escludendo tale attività dai servizi a domanda individuale in base a quanto definito dalla Sentenza n. 308 del Consiglio di Stato Sezione V dell'11.3.1995 con la quale è stato stabilito che: " Il D.M. 31 dicembre 1983 individua le categorie dei servizi a domanda individuale e per tali devono ritenersi tutte quelle attività gestite direttamente dall'Ente.....(omissis). Di conseguenza i servizi possono essere esclusi solo quando risulti una completa autonomia di gestione e di responsabilità da parte di soggetti diversi dall'Ente Locale".

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	€ 57.525,38	€ 68.500,00	€ 58.000,00	€ -	€ 58.000,00	€ -	€ 58.000,00	€ -

La previsione di non accantonare a titolo di FCDE appare congrua in quanto trattasi di entrata introdotta dal 2021 e pertanto il calcolo del FCDE, tenuto conto dell'andamento dell'entrata del quinquennio precedente, risulta pari a zero.

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)	€ 145.000,00	€ -	€ 145.000,00
2024 (assestato o rendiconto)	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
2025	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
2026	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00
2027	€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00

L'Organo di revisione ha verificato 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 Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Redditi da lavoro dipendente	€ 1.168.612,81	€ 1.230.300,64	€ 1.174.524,07	€ 1.174.524,07
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 129.758,08	€ 132.556,58	€ 128.725,78	€ 128.725,78
Acquisto di beni e servizi	€ 2.220.587,20	€ 2.044.570,98	€ 1.985.128,16	€ 1.986.675,35
Trasferimenti correnti	€ 1.402.574,11	€ 1.351.758,80	€ 1.121.285,48	€ 1.192.229,38
Interessi passivi	€ 126.753,93	€ 116.102,73	€ 105.551,18	€ 94.608,71
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.600,00	€ 28.800,00	€ 28.300,00	€ 28.300,00

Altre spese correnti	€ 203.957,99	€ 196.959,55	€ 197.587,95	€ 196.587,95
Totale	5.288.844,12	5.101.049,28	4.741.102,62	4.801.651,24

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).

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

Il comma 9 dell'articolo 110 della Legge di bilancio 2025 ripristina un meccanismo di turn over per gli enti locali con più di venti dipendenti in servizio con rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Infatti, per quest'ultimi, fermo restando quanto previsto dall'articolo 33, del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, 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.

Infine, il comma 12 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 destinatarie delle disposizioni di cui al presente articolo per un importo non superiore al 10 per cento del valore dei predetti fondi determinato per l'anno 2016 ai sensi dell'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e certificati ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 o dalle analoghe disposizioni previste dai rispettivi ordinamenti, al netto delle eventuali risorse per lavoro straordinario ivi presenti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 1.230.300,64 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 1.012.145,08, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, in quanto non sono previsti stanziamenti in merito.

Verificato inoltre che la spesa di personale per l'anno 2025, derivante dalla presente previsioni di bilancio 2025-2027, è compatibile con il rispetto di spesa del personale in valore assoluto determinato ai sensi dell'art. 1, c. 557, della L.296/2006 come segue:

ESERCIZIO 2025 – 2026 - 2027	
Totale spese di personale con nuove assunzioni/cessazioni 2025	963.991,72
Valore medio della spesa di personale nel triennio 2011-2013 (al netto delle voci escluse)	1.012.145,08

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** previsto nella pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 assunzioni per progetti del PNRR.

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

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'ente non ha previsto in bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

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

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), per l'importo di € 6.859,00 per l'annualità 2025;
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535), rispettivamente per € 19.790,00 per il 2025, € 18.673,68 per il 2026 e per € 17.902,38 per il 2027;
- **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 1.838.821,46;
- per il 2026 ad euro 478.578,73;
- per il 2027 ad euro 242.978,73;

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.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP. L'ente sta valutando la proposta di Partenariato Pubblico Privato ai sensi dell'art. 193 comma 1 del D.lgs. n. 36/2023, presentata al protocollo comunale n. 11960/2023 da parte della ditta CRISTOFORETTI SERVIZI ENERGIA SPA ed avente ad oggetto la realizzazione dei lavori di riqualificazione energetica degli impianti termomeccanici ed elettrici a servizio degli edifici comunali e dell'impianto di pubblica illuminazione e dei servizi energetici integrati di gestione e manutenzione degli impianti stessi, proposta finalizzata a dare piena risposta alle necessità del Comune di Campolongo Maggiore mediante l'impiego di tecnologie smart building (automazione e gestione intelligente dell'energia) e con l'obiettivo di tendere ad immobili sempre più "sostenibili", efficienti e tecnologicamente avanzati, adeguati alle esigenze del contesto territoriale di appartenenza e con adeguate flessibilità e modularità degli spazi.

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 30.000,00 pari allo 0,588 % delle spese correnti;

anno 2026 – euro 30.000,00 pari allo 0,633 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 30.000,00 pari allo 0,625 % delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 30.000,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali)*

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 20.613,55 per l'anno 2025;
- euro 20.241,95 per l'anno 2026;
- euro 20.241,95 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.

Metodo A che consiste nella media semplice:

- *media fra totale incassato e totale accertato;*

- *media dei singoli rapporti annui.*

- 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 nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 20.613,55	€ 20.241,95	€ 20.241,95

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 18.000,00		€ 16.000,00		€ 15.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.246,00		€ 2.246,00		€ 2.246,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 32.000,00		€ 35.000,00		€ 35.000,00	
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.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **prevede di rispettare** 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	20.000,00
Fondo oneri futuri	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo fine mandato Sindaco	3.285,85
Fondo per rinnovo contrattuale	65.000,00
Fondo accantonamento Spending	70.000,00

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	3.759.495,66	3.388.029,65	3.006.424,41	2.739.670,99	2.480.541,45
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	371.466,01	381.605,24	266.753,42	259.129,54	270.371,80
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	3.388.029,65	3.006.424,41	2.739.670,99	2.480.541,45	2.210.169,65
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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.

L'organo di Revisione ha verificato che l'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.

La rinegoziazione dei mutui in essere è stata assunta dall'ente con delibera di Giunta nr. 40 del 22/05/2020, e il revisore ha rilasciato il prescritto parere con verbale nr. 14 del 22/05/2020.

Tale somma per gli anni 2024 e 2025 è stata utilizzata per finanziare spesa corrente per l'importo di € 145.225,38 per il 2024 e per € 116.706,98 per il 2025, mentre dal 2026 in poi non si registra alcuna economia derivante dalla rinegoziazione.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	137.135,41	126.753,93	116.102,73	105.551,18	94.608,71
Quota capitale	371.466,01	381.605,24	266.753,42	259.129,54	270.371,80
Totale fine anno	508.601,42	508.359,17	382.856,15	364.680,72	364.980,51

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

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	137.135,41	126.753,93	116.102,73	105.551,18	94.608,71
entrate correnti	4.746.685,90	5.271.622,21	5.378.081,06	5.058.210,89	5.130.001,77
% su entrate correnti	2,89%	2,40%	2,16%	2,09%	1,84%
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 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

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, in quanto non dovuto.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

Nel corso del triennio 2024 - 2026 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Ente ha provveduto, in data 23.12.2021 (CC 51/2022 - entro il 28.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016 in data 23/05/2024 prot. DT 48067-2024.

L'Ente dovrà procedere entro il 31/12/2024 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, al 31/12/2023

Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dell'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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE Cup E41C22001730006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Int. 1.2: Abilitazione al cloud	SI	20/03/2023	121.992,00		121.992,00	finanziamento erogato
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - INTEGRAZIONE DI CIE CUP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	13/03/2023	14.000,00	14.000,00	14.000,00	finanziamento erogato
PIATTAFORMA PAGOPA ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei	SI	02/03/2023	21.425,00	1.464,00		attività completata finanziamento erogato
APPLICAZIONE APP IO - ATTIVAZIONE SERVIZI cup E41F22001940006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei		30/01/2024	8.575,00		8.575,00	finanziamento erogato
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND) - CUP E41F22003110006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, inn	SI	23/02/2024	32.589,00	18.605,00		attività in fase di monitoraggio
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO CUP E41F22003430006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	31/05/2024	155.234,00	86.034,40		attività completata in attesa di erogazione finanziamenti
SCUOLA PRIMARIA DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO CUP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C3	M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I1.1: Costruzione di nuove scuole mediante la sostituzione di edifici	SI	31/12/2024	2.652.964,54	2.652.964,54	159.308,14	attività in fase di realizzazione
EDIFICI COMUNALI VIA ROMA INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI CUP E44J22000890006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SI	31/12/2024	90.000,00	90.000,00	90.000,00	attività conclusa
PALASPORT MONTEVERDI VIA C. MONTEVERDI INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CUP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza	SI	30/10/2023	90.000,00	90.000,00	89.822,50	attività conclusa
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERIFICA SISMICA SCUOLA SEC. 1° GRADO DI BOJON MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERIFICA SISMICA CUP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	SI	31/12/2023	162.500,00	162.500,00	156.782,74	attività conclusa
SCUOLA MATERNA DON MILANI - BOJON PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA CUP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.2: Piano di estensione del tempo pieno	SI	15/06/2026	408.000,00	408.000,00	151.764,13	attività in fase di realizzazione
SCUOLA PRIMARIA 'SAN PIO X' INTERVENTO DI AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 2ª PARTE CUP	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.2: Scuola 4.0 - scuole innovative,		15/06/2026	1.438.548,56	1.438.548,56	290.472,07	attività in fase di realizzazione
AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA DI CAMPOLONGO MAGGIORE VIA CASOLO AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA CUP E46B19000110002	Interventi finanziati	M4	C1	M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3: Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia	SI	15/06/2026	849.089,91	849.089,91	849.089,91	attività in fase di conclusione
MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ COMUNALE INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA MEDIANTE MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA VIABILITÀ ESISTENTE CUP E45F21000460001	Interventi finanziati	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	SI	30/10/2023	180.000,00	137.572,54	137.572,53	attività in fase di realizzazione
PNRR - M1C1 - INV 1-3-1 CUP E51F22009070006 TRASFERIMENTI DA MINISTRI IN PARTE CAPITALE PER PIATTAFORMA DIGITALE	Interventi da attivare	M1	C1	M1C1: Piattaforma Digitale Nazionale Dati	SI	05/05/2024	20.344,00	12.297,60	20.344,00	finanziamento erogato
PNRR - M1C1 - INV 1-4-3 CUP E41F23000510006 TRASFERIMENTI DA MINISTRI IN PARTE CAPITALE ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	Interventi da attivare	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	06/05/2024	18.854,00	2.379,00	18.854,00	finanziamento erogato
PNRR - M1C1 - INV 1-4-4 CUP E51F24003660006 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	SI	31/12/2025	8.979,00	-	-	candidatura accettata

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

FINANZIAMENTI PNRR	TOT.ANTICIPAZIONI ANNO 2024	TOT.ANTICIPAZIONI ANNI PRECEDENTI	TOT. ANTICIPAZIONI
CONTRIBUTO PNC A_1_1 RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1_4	3.928,40	0,00	3.928,40
PNRR M2C4 - INV 2-2 CUP E44J22000240006 TRASFERIMENTI DA MINISTERO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALASPORT MONTEVERDI	45.000,00	45.000,00	90.000,00
PNRR M2C4 - INV 2-2 CUP E44D22002650006 TRASFERIMENTI DA MINISTERO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE	90.000,00	0,00	90.000,00
PNRR M2C4 - INV 2-2 CUP E44J22000890006 TRASFERIMENTI DA MINISTERO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO 2024	0,00	0,00	0,00
PNRR M1C1 - INV 1-4-4 CUP E41F22001920006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTIT DIGITALE - SPID CIE	0,00	14.000,00	14.000,00
PNRR - M1C1 - INV 1-4-3 CUP E41F22001930006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	0,00	0,00	0,00
PNRR - M1C1 - INV 1-4-3 CUP E41F22001940006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER INTEGRAZIONE PIATTAFORMA APP IO	8.575,00	0,00	8.575,00
PNRR - M1C1 - INV 1-4-5 CUP E41F22003110006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	0,00	0,00	0,00
PNRR - M1C1 - INV 1-4-1 CUP E41F22003430006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
PNRR - M1C1 - INV 1-3-1 CUP E51F22009070006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	20.344,00	0,00	20.344,00

PNRR - M1C1 - INV 1-4-3 CUP E41F23000510006 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA AVVISO MAGGIO 2023	18.854,00	0,00	18.854,00
TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PNRR - M1C1 - INV 1-4-4 CUP E51F24003660006 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELL'ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	0,00	0,00	0,00
PNRR M4C1 - INV 3-3 CUP E44E18000650007 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 2 PARTE	130.777,14	261.554,28	392.331,42
PNRR M4C1 - INV 3-3 CUP E44E18000650007 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 2 PARTE - AUMENTO COSTI	0,00	0,00	0,00
PNRR M4C1 - INV 3-3 CUP E46B19000110002 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 1 PARTE	0,00	395.255,04	395.255,04
PNRR M3C3 - INV 1-1 CUP E41B22001450006 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA LIETTOLI	0,00	456.000,00	456.000,00
PNRR M4C1 - INV 3-3 CUP E45E23000010004 - TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA PRIMARIA G.MARCONI DI BOJON	0,00	0,00	0,00
PNRR M4C1 - INV 1-2 CUP E48H22000530006 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE SCUOLA INFANZIA BOJON	81.600,00	40.800,00	122.400,00
PNRR M4C1 - INV 3-3 CUP E46B19000110002 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 1 PARTE - AUMENTO COSTI	45.141,68	53.617,88	98.759,56
PNRR M4C1 - INV 1-1 CUP E45E24000100006 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER COSTRUZIONE NUOVO ASILO NIDO A CAMPOLONGO MAGGIORE	0,00	0,00	0,00
PNRR M2C4 - INV 2-2 CUP E49E19000370004 TRASFERIMENTI DA MINISTERO CONTO CAPITALE PER MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1 GRADO BOJON	114.541,35	14.500,00	129.041,35

PNRR M2C4 - INV 2-2- A/B CUP E45F21000460001 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA	20.031,19	56.147,99	76.179,18
PNRR M2 C4 - Inv. 2-2/A CUP E43E23000360001 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	42.427,46	0,00	42.427,46
PNRR M2C4 - INV 2-2- A/B CUP E45F21000460001 TRASFERIMENTI DA MINISTERI IN PARTE CAPITALE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA	0,00	0,00	0,00
TOTALE TRASFERIMENTI PNRR RICEVUTI			1.958.095,41

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

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

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

L'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021.

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il prano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti per ciascun intervento.

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 (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Girardi