

COMUNE DI MASI TORELLO

(Provincia di FERRARA)

IL REVISORE UNICO

Verbale n. 16 del 10 dicembre 2024

Oggetto: Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 29/11/2024 per l'approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 ai sensi degli artt. 151 e 162 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 9 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011.

Dopo aver ricevuto in data odierna la proposta di deliberazione consiliare n.42 del 29/11/2024, avente ad oggetto "Esame ed approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 ai sensi degli artt. 151 e 162 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 9 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011", completa di tutti gli allegati, l'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n.43 del 18/12/2023, rilascia il presente parere ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL).

L'Organo di revisione prende atto che lo schema di bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027, completo di tutti gli allegati, è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 69 del 20/11/2024.

INFORMAZIONI PRELIMINARI

L'Organo di revisione rileva che l'Ente:

- ha registrato al 31/12/2023 una popolazione di 2293;
- non è un ente istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- non è un ente incorporante derivante da processo di fusione per incorporazione;
- non è in dissesto.

L'Organo di revisione rileva altresì che l'Ente:

- ha adottato il documento unico di programmazione semplificata (DUPS) con deliberazione di giunta comunale 44 del 23/7/2024;
- nello stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale ha rispettato i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, del DL n. 34/2019, avendo previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del DM 17/03/2020;
- nella costruzione delle previsioni di bilancio ha tenuto conto del concorso alla finanza pubblica richiesto ai sensi dell'art. 1, comma 850, della legge n. 178/2020, nonché ai sensi dell'art. 1, comma 533, della legge n. 213/2023;
- nella costruzione delle previsioni di bilancio ha tenuto conto degli accantonamenti prudenziali per il concorso alla finanza pubblica richiesto dall'art. 104, commi 6 e 7, del disegno di legge di bilancio 2025.

L'Organo di revisione rileva inoltre che l'Ente:

- ha rispettato la procedura per l'elaborazione del bilancio di previsione finanziario come indicata dal paragrafo 9.3 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011 e dal regolamento di contabilità;
- ha allegato allo schema di bilancio di previsione finanziario tutti gli allegati richiesti dalle norme e dai principi contabili.

EQUILIBRI FINANZIARI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.910.491,92			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.463.589,44	1.461.558,97	1.461.558,97

<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	(-)		1.442.324,44	1.431.558,97	1.431.558,97
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			32.500,00	32.500,00	32.500,00
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<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)			21.265,00	30.000,00	30.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)		3.735,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		25.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		229.243,52	130.000,00	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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)		25.000,00	30.000,00	30.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		254.243,52 0,00	160.000,00 0,00	30.000,00 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
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
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
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	(-)	3.735,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-3.735,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	2.910.491,92	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		3.735,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					

					<i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto</i> ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.114.915,00	1.114.915,00	1.114.915,00	1.114.915,00		1.369.588,23	1.442.324,44	1.431.558,97	1.431.558,97
					Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	164.187,57	167.374,53	167.374,53	167.374,53					
Titolo 3 - Entrate extra tributarie	180.399,91	181.299,91	179.269,44	179.269,44					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	229.243,52	229.243,52	130.000,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	254.243,52	254.243,52	160.000,00	30.000,00
							0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	1.688.746,00	1.692.832,96	1.591.558,97	1.461.558,97	Totale spese finali.....	1.623.831,75	1.696.567,96	1.591.558,97	1.461.558,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	790.000,00	790.000,00	790.000,00	790.000,00
Totale titoli	2.478.746,00	2.482.832,96	2.381.558,97	2.251.558,97	Totale titoli	2.413.831,75	2.486.567,96	2.381.558,97	2.251.558,97

TOTALE COMPLESSI VO ENTRATE					TOTALE COMPLESSI VO SPESE				
	5.389.237,92	2.486.567,96	2.381.558,97	2.251.558,97		2.413.831,75	2.486.567,96	2.381.558,97	2.251.558,97
Fondo di cassa finale presunto	2.975.406,17								

L'Organo di revisione sottolinea come:

- l'art. 104, comma 2, del disegno di legge di bilancio 2025 disponga che, a decorrere dal 2025, l'equilibrio di cui all'art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018, è rispettato 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;
- l'equilibrio di cui al citato art. 104, comma 2, sarà verificato dal Ministero dell'economia e delle finanze a livello di comparto, come precisato dal comma 9 dello stesso art. 104, e, qualora a livello di comparto tale equilibrio non sia stato rispettato, saranno individuati i singoli enti che non hanno rispettato l'equilibrio in argomento, applicando loro le sanzioni indicate dallo stesso comma 9.

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE (FCDE)

L'Ente ha effettuato lo stanziamento per il FCDE alla missione 20, programma 02, titolo I.

Missione 20, programma 2, titolo I	2025	2026	2027
Stanziamento fondo crediti dubbia esigibilità	€ 32.500,00	€ 32.500,00	€ 32.500,00

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

- ha correttamente calcolato lo stanziamento FCDE, come richiesto dai principi contabili;
- ha calcolato lo stanziamento FCDE facendo riferimento ai capitoli;

- ha utilizzato la media semplice per il calcolo dello stanziamento FCDE;
- ha indicato nella nota integrativa le entrate non ritenute di dubbia e difficile.

Allo schema di bilancio di previsione è allegata la composizione dello stanziamento FCDE per il triennio 2025/2027.

L'Organo ha altresì verificato che lo stanziamento nella missione 20, programma 2, titolo I per ciascun esercizio del triennio 2025/2027 corrisponde ai totali indicati nell'allegato riportante la composizione dello stanziamento FCDE per lo stesso triennio.

ALTRI ACCANTONAMENTI

L'Organo di revisione prende atto che nello schema di bilancio di previsione finanziario sono presenti i seguenti altri accantonamenti:

Missione 20, programma 3, titolo I	2025	2026	2027
Fondo per il concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica (art. 104, commi 6 e 7, del disegno di legge di bilancio 2025)	€ -	€ -	€ -
Fondo rischi da contenzioso	€ 4.000,00	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite organismi/enti partecipati	€ -	€ -	€ -
Fondo passività potenziali	€ -	€ -	€ -
Accantonamenti per indennità di fine mandato del Sindaco	€ 2.432,44	€ 20.432,44	€ 2.432,44
Accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
Fondo di garanzia debiti commerciali	€ -	€ -	€ -
Altri fondi (_____)	€ -	€ -	€ -
Altri fondi (_____)	€ -	€ -	€ -

Ai fini della verifica della congruità dello stanziamento del fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha giudizi in corso.

Per quanto attiene al fondo garanzia per i debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge n. 145/2018, l'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha rispettato e sta rispettando le condizioni che consentono di non effettuare lo stanziamento del fondo in esame. Nel caso in cui tali ipotesi non fossero confermate al 31 dicembre 2024, entro il 28 febbraio 2025 l'Ente dovrà procedere a variare il bilancio di previsione stanziando tale fondo di garanzia.

FONDI DI RISERVA

Missione 20, programma 1, titolo I	2025	2026	2027
Stanziamento fondo di riserva di competenza	€ 19.000,00	€ 19.000,00	€ 19.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il corretto stanziamento del fondo di riserva di competenza di cui all'art. 166, comma 1, del TUEL:

L'Organo di revisione ha altresì verificato il corretto stanziamento per l'esercizio 2025 del fondo di riserva di cassa di cui all'art. 166, comma 2-quater, del TUEL per l'importo di € 19.000,00.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

L'Ente ha approvato il rendiconto 2023 con la deliberazione consiliare n. 11 del 30/4/2024 con un avanzo di amministrazione di euro 2.972.058,65;

L'Ente ha allegato allo schema di bilancio di previsione finanziario il prospetto del risultato contabile di amministrazione presunto, come dalla tabella sotto riportata

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	2971418,64
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	139.591,82

(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	2074908,32
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	1863380,64
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	8571,77
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	27270,87
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	3.341.237,24
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽⁴⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽⁴⁾	3.341.237,24
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 ⁽⁴⁾	32.500,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	15.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	45.739,83
	B) Totale parte accantonata	93.239,83
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	272.865,83
	Vincoli derivanti da trasferimenti	12.936,93
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	68.250,95
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	25.612,38
	Altri vincoli	127.889,22
	C) Totale parte vincolata	507.555,31
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	262.063,28
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.478.378,82
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 previsto nel bilancio:		

Utilizzo quota accantonata <i>(da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)</i>	0,00
Utilizzo quota vincolata	3735,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
Utilizzo quota disponibile <i>(previa approvazione del rendiconto)</i>	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	3735,00

Nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027, rispettando quanto indicato nel paragrafo 9.2.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), come evidenziato nell'allegato A/2 di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011, l'Ente ha applicato una quota di avanzo vincolato pari ad € 3.375,00 per finanziare i seguenti interventi:

- Restituzione Fondone Covid (D.M.8/2/2024) per € 1.740,75;
- Restituzione ristori di spesa Covid non utilizzati (D.M.8/2/2024) per € 1.994,25 di cui:
 - Ristoro Fondo per lavoro straordinario Polizia Locale* *Euro 76,25*
 - Ristoro Contributo sanificazione e disinfezione locali* *Euro 94,50*
 - Fondo di solidarietà alimentare* *Euro 1.823,50*

L'Organo di revisione ha altresì verificato che l'Ente ha rispettato i criteri enunciati nell'art.1, commi 897 e 898, della legge n. 145/2018 per l'applicazione dell'avanzo vincolato.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto alla costituzione del Fondo pluriennale vincolato sia per la parte corrente che per la parte investimenti per assenza di situazioni che imponevano il FPV.

Per gli investimenti il Revisore prende atto che effettivamente l'Area Tecnica è sprovvista del Responsabile E.Q. per 30 ore settimanali su 36. Purtroppo i vari tentativi di copertura del suddetto posto sono andati deserti. Attualmente è pubblicato l'avviso di mobilità fra enti ai sensi dell'art.30 del D.Lgs.165/2001 approvato con determinazione della Responsabile del servizio personale n.250 del 19/11/2024.

Anche l'entità dell'ente porta a non costituire l'FPV in quanto le opere pubbliche che vengono programmate sono normalmente di importo non elevato e nell'esercizio vengono avviate e concluse.

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite 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	

Risorse confluite nel FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -

TOTALE	€ -
---------------	--------

CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inserito tra gli stanziamenti di bilancio parte spesa:

- nella parte spesa € 3.735,00 per il contributo di cui all'art. 1, comma 533, della legge n. 213/2023 e di cui al decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 23/07/2024 (Restituzione fondi COVID) ;
- nella parte spesa € 6.538,00 per il contributo di cui all'art. 1, comma 850 e 853, della legge n. 178/2020 e di cui al decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 29/03/2024 (Concorso alla finanza pubblica).

Al momento il contributo di cui all'art. 1, comma 508, della legge n. 213/2023 e di cui al decreto del Ministro dell'interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 23/07/2024 pari ad € 2.685,10 è stato iscritto in entrata del bilancio 2024-2026.

Si invita a provvedere all'iscrizione nel bilancio di previsione 2025-2027 parte entrata al momento dell'erogazione.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che l'ente locale ha stanziato alla missione 20, programma 3, titolo I, per ciascun anno del triennio, l'importo prudenziale indicato nella successiva sezione attinente agli accantonamenti ai sensi dell'art. 104, commi 6 e 7, del disegno di legge di bilancio 2025. Tale stanziamento, su cui non si possono registrare impegni, confluirà nella quota accantonata del risultato contabile di amministrazione e potrà essere applicata al finanziamento di investimenti nell'esercizio successivo con le modalità indicate dalla legge. Una volta quantificato esattamente l'importo dell'accantonamento richiesto, l'Ente dovrà disporre le necessarie variazioni.

PARAMETRI DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Organo di revisione prende atto che tutti i parametri indicati dall'art. 242 del D.Lgs. n. 267/2000 risultano negativi e pertanto l'Ente non è da considerare strutturalmente deficitario.

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE
DEFICITARIO**

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

L'Ente locale ha adottato i seguenti strumenti di programmazione strategica ed operativa:

Documento unico di programmazione semplificato

Sullo schema di DUP semplificato 2025/2027 approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n.44 del 23/7/2024 è stato rilasciato il relativo parere in data 23/7/2024.

Sulla Nota di aggiornamento al DUP Semplificato con l'Organo di revisione ha già rilasciato apposito parere.

Nella nota di aggiornamento al DUP Semplificato 2025/2027 sono inseriti:

- la programmazione delle risorse per il fabbisogno del personale, secondo quanto indicato dal paragrafo 8.1 del principio contabile applicato concernente la programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il programma triennale dei lavori pubblici, secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 36/2023;
- il programma triennale per la fornitura di beni e servizi, secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 36/2023;
- il programma delle alienazioni e per la valorizzazione del patrimonio comunale;
- la programmazione degli incarichi di cui all'art. 3, comma 55, della legge n. 244/2007 ed all'art. 7, comma 6, del D.Lgs. n. 165/2001;
- il piano di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, esercitando la facoltà prevista dall'art. 16, comma 4, del decreto-legge n. 98/2011.

L'Organo di revisione dà atto della coerenza degli strumenti di programmazione sopra elencati con lo schema del bilancio di previsione finanziario 2025/2027.

L'Organo di revisione ricorda come, ai sensi dell'art. 169 del TUEL, la Giunta dovrà deliberare il piano esecutivo di gestione entro venti giorni dall'approvazione consiliare del bilancio di previsione finanziario.

ATTENDIBILITA' DELLE ENTRATE

L'Organo di revisione ha proceduto alla verifica dell'attendibilità delle previsioni di entrata inserite nello schema di bilancio 2025/2027, in applicazione del principio contabile generale n. 5 di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011.

L'Organo prende altresì atto che il responsabile economico-finanziario dell'ente, ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, con il parere di regolarità tecnica e contabile formulato anche ai sensi dell'art. 49 dello stesso D.Lgs. n. 267/2000, ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata (nonché di compatibilità delle previsioni di spesa) inserite nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027.

	Accertato 2023	Stanziamiento definitivo 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	€ 261.800,00	€ 258.046,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00	€ 255.000,00

L'addizionale comunale all'IRPEF è accertata per cassa ai sensi del punto 3.7.5 del principio contabile applicato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (gettito ordinario)	Accertato 2023	Stanziamiento definitivo 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 517.657,87	€ 494.598,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00

Le sanzioni codice della strada sono proventi che vengono trasferiti al Comune di Masi Torello dal Comune di Ferrara quale comune capo associazione Terre Estensi. Trattasi infatti di un servizio gestito in forma associata anche con il Comune di Voghiera.

Tipologia di sanzioni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027

Sanzioni irrogate ai sensi dell'art. 208, comma 1, del D.Lgs. n. 285/1992	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Sanzioni irrogate ai sensi dell'art. 142, comma 12, del D.Lgs. n. 285/1992	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
TOTALE SANZIONI PREVISTE PER IL TRIENNIO	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
FCDE stanziato	€ -	€ -	€ -
Quota FCDE	0,00%	0,00%	0,00%
Quota vincolata	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00

Per quanto riguarda il Canone Unico Patrimoniale il Revisore prenda atto dei sotto riportati valori:

CANONE UNICO PATRIMONIALE E PER OCCUPAZIONI MERCATALI (gettito ordinario)	Accertato 2023	Stanziamen- to definitivo 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsio- ne 2027
Canone unico patrimoniale	€ 16.022,57	€ 8.221,00	€ 14.221,00	€ 14.221,00	€ 14.221,00
Canone per occupazioni mercatali	€ 1.244,00	€ 779,00	€ 779,00	€ 779,00	€ 779,00

Il revisore prende atto altresì delle previsioni di altri canoni patrimoniali

DESCRIZIONE PROVENTI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di affitto	€ -	€ -	€ -
Canoni di locazione	€ 2.650,00	€ 2.650,00	€ 2.650,00
Utilizzo sale e spazi	€ -	€ -	€ -
Altre entrate patrimoniali: Canoni di concessione Palestra e campi sportivi	€ 8.240,00	€ 8.240,00	€ 8.240,00
TOTALE ENTRATE PREVISTE PER IL TRIENNIO	€ 10.890,00	€ 10.890,00	€ 10.890,00
FCDE stanziato	€ -	€ -	€ -
Quota FCDE	0,00%	0,00%	0,00%

In applicazione dell'art. 1, commi 460 e 461, della legge n. 232/2016, l'Ente locale NON UTILIZZA proventi dai permessi di costruire per finanziare anche spese correnti.

Di seguito viene indicato l'andamento nel tempo dell'utilizzo di tali proventi.

Anno	Importo totale dei proventi dai permessi di costruire	Importo che finanzia la spesa corrente (titolo I)	Quota di proventi che finanzia la spesa corrente	Importo che finanzia la spesa in conto capitale (titolo II)	Quota di proventi che finanzia la spesa in conto capitale
2023 (dal rendiconto)	€ 10.336,83	€ -	0,0%	€ 10.336,83	100,0%

2024 (dati assestati)	€	11.389,25	€	-	0,0%	€	11.389,25	100,0%
2025	€	-	€	-	#DIV/0!	€	-	#DIV/0!
2026	€	-	€	-	#DIV/0!	€	-	#DIV/0!
2027	€	-	€	-	#DIV/0!	€	-	#DIV/0!

Nella tabella seguente è indicata la quantificazione finanziaria dell'attività di accertamento delle entrate per gli anni pregressi.

Attività di accertamento delle entrate per gli anni pregressi	Accertato nel 2022	Accertato nel 2023	Previsto nel 2024	FCDE stanziato nel 2024	Previsto nel 2025	FCDE stanziato nel 2025	Previsto nel 2026	FCDE stanziato nel 2026	Previsto nel 2027	FCDE stanziato nel 2027
Accertamenti IMU	€ 37.017,02	€ 52.915,41	€ 494.598,00	€ 21.524,00	€ 50.000,00	€ 32.500,00	€ 50.000,00	€ 32.500,00	€ 50.000,00	€ 32.500,00
Accertamenti TASI	€ -	€ 454,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accertamenti TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accertamenti imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Accertamenti canone unico patrimoniale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

INDEBITAMENTO

Con riguardo all'indebitamento previsto nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027, l'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente NON ha mutui in ammortamento;

– l’Ente non ha previsto assunzioni di mutui nel triennio 2025-2027.

Vedasi che quanto sopra affermato viene dimostrato dal prospetto seguente:

Quota interessi passivi (oneri finanziari) sulle entrate correnti	2025	2026	2027
Oneri finanziari	0,0%	0,0%	0,0%

Non sono presenti rilasci di garanzie fideiussorie.

L’evoluzione nel tempo dell’indebitamento dell’ente locale è il seguente:

Indebitamento	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0

Oneri finanziari per interessi passivi (oneri finanziari) e rimborso in quota capitale	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale al 31/12 di ciascun anno	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Ente non prevede nel triennio di effettuare operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 17, della legge n. 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari;

SPESE CORRENTI

La spesa corrente suddivisa per macroaggregato è la seguente:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
MACROAGGREGATI DI SPESA CORRENTE (TITOLO I)	Previsioni asestate 2024	Stanziamen- ti 2025	Stanziamen- ti 2026	Stanziamen- ti 2027	
		€	€	€	
101	485.983,42	479.993,33	479.993,33	479.993,33	
102	45.290,49	43.571,44	43.571,54	43.571,54	
103	527.251,71	519.362,76	517.060,42	517.158,41	
104	230.635,77	264.164,47	259.701,24	259.603,25	
105	6,05	-	-	-	
106	25.450,52	-	-	-	
107		200,00	200,00	200,00	
108		-	-	-	
109		29.000,00	29.000,00	29.000,00	
110	40.901,98	106.032,44	102.032,44	102.032,44	
	Totale	1.355.519,94	1.442.324,44	1.431.558,97	1.431.558,97

SPESE PER INCARICHI E COLLABORAZIONI

Le spese per incarichi e collaborazioni di cui all'art. 3, comma 55, della legge n. 244/2007 ed all'art. 7, comma 6, del D.Lgs. n. 165/2001 NON sono previste spese.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente locale si è dotato di un regolamento ai sensi dell'art. 89 del TUEL e dell'art. 3, comma 56, della legge n. 244/2007 per la disciplina dei limiti, dei criteri e delle modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma.

SPESE IN CONTO CAPITALE

La spesa in conto capitale suddivisa per macroaggregato è la seguente:

MACROAGGREGATI DI SPESA IN CONTO CAPITALE (TITOLO II)		Previsioni assestate 2024	Stanziamenti 2025	Stanziamenti 2026	Stanziamenti 2027
20	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -	€ -
20	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	300.564,88	€ 254.243,52	160.000,00	30.000,00
20	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -	€ -
20	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
20	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale		300.564,88	254.243,52	160.000,00	30.000,00

Nella Nota di aggiornamento al DUP Semplificato NON sono previste **opere a scomputo**.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Oltre a quanto già analizzato in precedenza per i proventi dai permessi di costruire, sono previste le seguenti entrate in conto capitale.

Proventi da alienazioni

Le entrate derivanti dai proventi di alienazione sono coerenti con programma delle alienazioni e per la valorizzazione del patrimonio comunale.

Le previsioni inserite nel bilancio di previsione finanziario sono le seguenti:

PROVENTI DA ALIENAZIONI	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Importi	€ 200.000,00	€ 130.000,00	€ -

Anche se l'Ente ha rispettato le condizioni indicate dall'art. 1, comma 866, della legge n. 205/2017, i proventi da alienazioni previsti sono destinati al finanziamento di spese in conto capitale.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Contributi ministeriali	€ 29.243,52	€ -	€ -
Contributi regionali	€ -	€ -	€ -
Contributi provinciali	€ -	€ -	€ -
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	€ -	€ -	€ -
Cessione lotti edificabili	€ 200.000,00	€ 130.000,00	€ -
TOTALE	€ 200.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00

PREVISIONI DI CASSA

Le previsioni di cassa, come indicato nella tabella sottostante, consentono di garantire un fondo di cassa non negativo al 31/12/2025.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente è dotato di procedure che consentono di registrare separatamente le riscossioni ed i pagamenti relativi ad entrate vincolate, secondo quanto indicato dalla legge, dai principi contabili e dall'art. 6, comma 6-octies, nel DL n. 60/2024.

L'andamento nell'ultimo quinquennio del fondo di cassa è il seguente:

Fondo di cassa	2019	2020	2021	2022	2023
Importo complessivo al 31 dicembre:	€ 2.285.833,69	€ 2.552.004,60	€ 2.523.4770,7	€ 2.709.983,65	€ 2.910.491,92
- di cui cassa vincolata	€ 48.264,07	€ 93.181,02	€ 200.996,55	€ 161.515,54	€ 135.440,95

	2019	2020	2021	2022	2023
Anticipazioni di tesoreria non restituite al 31 dicembre:	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Si sottolinea come il piano annuale dei flussi di cassa di cui all'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155/2024 dovrà essere adottato entro il 28/02/2025. L'Organo di revisione, ai sensi del comma 2 dello stesso articolo 6, verificherà l'avvenuta adozione del piano e la coerenza con gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione finanziario.

PERSONALE

L'Organo di revisione ha verificato che gli stanziamenti in ciascun anno del triennio 2025/2027:

- rispettano il limite indicato dall'art. 1, comma 557-quater, della legge n. 296/2006;

VERIFICA ART.1 COMMA 557 QUATER DELLA LEGGE 296/2006	
Spesa di personale netta 2025-2026-2027	473.674,84
Limite spesa media triennio 2011/2013	488.702,90

- rispettano il limite indicato dall'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34/2019 e dal DM 17/03/2020.

CAPACITA' ASSUNZIONALE TEORICA – ART.33 DECRETO CRESCITA D.L.34/2019 CONVERTITO NELLA LEGGE 58/2019 - DECRETO ATTUATIVO DEL 17/3/2020 – CIRCOLARE MINISTERIALE 13 MAGGIO 2020				
DATI CONSUNTIVO 2023				
ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTI DA CONSUNTIVI	AMMONTARE - TIT.I-II-III ENTRATE	ENTRATE REALTIVE ALLA TARI	FCDE DI CLARA SPA	NETTO
ANNO 2021	1.537.318,29	622.386,00	18.608,00	2.141.096,29
ANNO 2022	1.574.958,33	630.652,00	21.834,70	2.183.775,63
ANNO 2023	1.614.497,84	662.500,00	16.866,00	2.260.131,84
TOTALE	4.726.774,46	1.915.538,00	57.308,70	6.585.003,76
<i>MEDIA TRIENNALE LORDA</i>	1.575.591,49	638.512,67	19.102,90	2.195.001,25
FCDE PREVISIONE 2025 - CAP.2486				-21.524,00

MEDIA ENTRATA NETTA	2.155.294,33
----------------------------	---------------------

VERIFICA SOGLIA TABELLA 1			
<i>MEDIA ENTRATE CORRENTI</i>		2.155.294,33	
<i>SPESA PERSONALE CONSUNTIVO 2023</i>		463.692,45	TOTALE MACRO 1 DEL CONTO DEL BILANCIO 2023
<i>DETERMINAZIONE AI SENSI DELL'ART.33 COMMA 2 D.L.34/2019</i>		21,51%	
Tabella 1 - Art.4 decreto attuativo	FASCIA 2000-2999	27,60%	PERCENTUALE MASSIMA TEORICA RAGGIUNGIBILE RISPETTO ALLE ENTRATE
DIFFERENZA		6,09%	

DETERMINAZIONE LIMITI DI SPESA CON POSSIBILI INCREMENTI- TABELLA 2		
<i>A) INCREMENTO DIFFERENZIALE - TEORICO (463692,45X6,09%)</i>	6,09%	28.238,87
<i>B) INCREMENTO SUL VALORE ENTRATA -TABELLA 2 -TEORICO (463692,45 X 30%)</i>	30,00%	139.107,74
INCREMENTO APPLICABILE NEL RISPETTO DELLA TABELLA 1,DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E DELLA SPESA DI CUI ALL'ART.1 COMMA 557 quater della L.296/96		28.238,87
LIMITE DI SPESA TEORICO (463.692,45+139.107,74)		602.800,19
SPESA DI PERSONALE TRIENNIO 2025-2027		473.674,84
LIMITE DI SPESA ART. 1 COMMA 557, LEGGE 296/2006		488.702,90

--	--

L'Organo di revisione prende atto che ha asseverato il mantenimento dell'equilibrio pluriennale di bilancio.

L'Ente NON HA inserito nel quadro economico della spesa del personale a tempo determinato poste a carico dei fondi PNRR nel rispetto della circolare RGS n. 4/2022.

Come evidenziato nella sezione dedicata agli accantonamenti, l'Ente ha previsto una posta relativa ai rinnovi contrattuali del personale dipendente.

ENTRATE E SPESE A CARATTERE NON RICORRENTE

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha rispettato le disposizioni di legge in ordine all'inserimento nella transazione elementare dei capitoli della codifica relativa alle entrate ed alle spese ricorrenti e non ricorrenti;
- in ossequio ai principi contabili, le entrate a carattere non ricorrente finanziano esclusivamente spese a carattere non ricorrente.

PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente NON HA in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del D.Lgs. n. 36/2023 e che pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato.

STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ente NON HA in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ricorda il divieto disposto dall'art. 62, comma 3, del decreto-legge n. 112/2008 di stipulare contratti relativi a strumenti finanziari.

GARANZIE RILASCIATE

L'Ente NON HA in essere garanzie quali fidejussioni o lettere di *patronage*.

SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha verificato la coincidenza, per ciascun anno del triennio 2025/2027, degli stanziamenti per le entrate/spese per servizi per conto terzi e per le partite di giro.

SOCIETA' ED ENTI/ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha preso atto che tutte le società, le aziende e gli enti partecipati hanno approvato il proprio bilancio di esercizio 2023. Nessuna società o ente partecipato ha registrato una perdita di esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha preso altresì atto che nella relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate è inserito il programma di valutazione del rischio aziendale, come indicato dall'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

In considerazione del fatto che nessuna società, azienda o ente partecipato ha registrato una perdita di esercizio, l'Ente NON HA provveduto a stanziare né il fondo di cui all'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016 né il fondo di cui all'art. 1, comma 551, della legge n. 147/2013.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, nel corso del triennio 2025/2027, non procederà a sottoscrivere aumenti di capitale, né ad effettuare trasferimenti straordinari, né aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Organo di revisione ha preso atto che con deliberazione consiliare n. 42 del 18/12/2023

l'Ente ha provveduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016;

L'Organo di revisione ricorda che entro il 31/12/2024 si dovrà procedere nuovamente all'annuale razionalizzazione e verifica indicata dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 e dall'art. 30 del D.Lgs. n. 201/2022.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

L'Organo di revisione, ha verificato che l'Ente locale per le piccole dimensioni demografiche non ha istituito una apposita unità di progetto.

Ogni Responsabile di Area assume la responsabilità dell'auditing su gli interventi finanziati con i contributi del PNRR relativi alla propria competenza.

Il Responsabile dell'Area tecnica sta correttamente inserendo i dati degli interventi finanziati dal PNRR nella piattaforma Regis mentre la Responsabile dell'Area amministrativa contabile gestisce la piattaforma PADigitale.

L'elenco degli interventi finanziati dal PNRR è monitorato periodicamente in sede di report da parte del responsabile di auditing. Tali interventi sono stati inseriti nella tabella trasmessa a cura dell'Organo di revisione nel 2024 alla Corte dei conti.

Un apposito paragrafo dimostrativo dei progetti che interesseranno gli esercizi 2025-2027 è stato riportato nella Nota Integrativa allegata al Bilancio.

DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili dei servizi dell'Ente hanno dichiarato l'assenza di debiti fuori bilancio da riconoscere.

NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di revisione prende atto che la nota integrativa allegata allo schema di bilancio di previsione presenta il contenuto richiesto dal paragrafo 9.11 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), nonché tutte le altre informazioni richieste dallo stesso principio contabile applicato.

CONCLUSIONI

Vista la proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 29/11/2024, avente ad oggetto “Esame ed approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 ai sensi degli artt. 151 e 162 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 9 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all’allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011”;

Visti gli allegati alla proposta di deliberazione consiliare n.42 del 29/11/2024 avente ad oggetto “Esame ed approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 ai sensi degli artt. 151 e 162 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 9 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all’allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011”;

Preso atto delle dichiarazioni dei dirigenti in ordine all’assenza di debiti fuori bilancio;

Visto quanto riportato nel presente parere;

Visti i pareri, tecnico e contabile, favorevoli, del Responsabile dell’Ufficio Ragioneria Rag. Seghi Nicoletta espressi ai sensi dell’art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il regolamento di contabilità;

L’ORGANO DI REVISIONE

RITIENE

- congrue ed attendibili le previsioni indicate nello schema di bilancio di previsione finanziario 2025/2027 approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n.69 del 20/11/2024;
- coerenti con gli strumenti di programmazione quanto inserito nello schema di bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027, nonché negli allegati a tale schema;

ESPRIME

PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione consiliare n. 42 del 29/11/2024 avente ad oggetto “Esame ed approvazione del bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025/2027 ai sensi degli artt. 151 e 162 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) e del paragrafo 9 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all’allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011”.

L’Organo di revisione, una volta approvato dall’organo consiliare, raccomanda di ritrasmettere il bilancio di previsione finanziario alla BDAP nei tempi indicati dall’art. 9, comma 1-quinquies, del decreto-legge n. 113/2016.

Il Revisore unico

Dott.ssa Antonella Tiozzo

(firmato digitalmente)