

# COMUNE DI VERONA

## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

verbale n. 75 del 29 novembre 2024

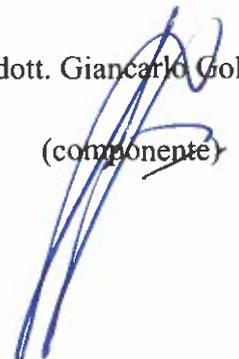
Oggi 29 novembre 2024 si è riunito il collegio dei revisori del Comune di Verona per l'esame del bilancio di previsione 2025-2027, con i relativi allegati, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1161 del 15 novembre 2024. A seguito dell'esame della documentazione messa a disposizione dall'Ente il collegio rilascia il seguente parere.

### IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

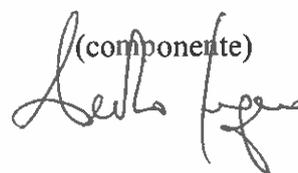
dott. Claudio Girardi

(Presidente)  


dott. Giancarlo Golin

(componente)  


dott. Antonio Zugno

(componente)  


**COMUNE DI VERONA**

*Provincia di Verona*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**  
**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Claudio Girardi

Dott. Giancarlo Golin

Dott. Antonio Zugno

## **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 Verona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 29 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

  
Dott. Claudio Girardi

Dott. Giancarlo Golin

Dott. Antonio Zugno





## 1. PREMESSA

### *Premesso*

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 14 novembre lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 15 novembre con delibera n. 1163/2024 ,completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 11 novembre 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 Verona registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 257.225 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 **aggiornerà** gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, che risultano comunque aggiornati alla data odierna .

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 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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 64 del 24 ottobre 2024, ha espresso parere con verbale n 63 del 20 ottobre 2024.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 74 del 29/11/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che la nota di aggiornamento al DUP contiene 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 programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nella nota di aggiornamento al DUP.

#### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nella nota di aggiornamento al DUP.

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

#### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è contenuto nella nota di aggiornamento al DUP.

#### **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa della nota di aggiornamento al 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. 26 del 30 aprile 2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 9 aprile 2024 con verbale n.16.

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:

	<b>31/12/2023</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 232.091.134,68
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 63.531.604,48
b) Fondi accantonati	€ 115.689.585,80
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.873.782,21
d) Fondi liberi	€ 42.996.162,19
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 232.091.134,68</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 48.358.428,02 così dettagliato:

- Quote accantonate 876.031,18 Euro
- Quote vincolate 16.300.341,98 Euro
- Quote destinate agli investimenti 5.985.000,00 Euro
- Quote disponibili 25.197.054,86 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 **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.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

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	€ 47.187.101,19	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 77.124.989,97	€ 12.688.859,52	€ 11.548.000,00	€ 4.410.000,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 220.453.027,00	€ 221.444.780,00	€ 222.999.558,00	€ 223.417.458,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 58.537.907,38	€ 48.705.942,24	€ 46.844.750,00	€ 46.788.750,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 107.840.728,28	€ 100.600.735,86	€ 101.086.555,69	€ 94.585.135,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 241.498.469,27	€ 169.049.004,76	€ 79.052.038,34	€ 41.328.964,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 562.902,00	€ -	€ 256.800.000,00	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 2.400.000,00	€ 9.322.621,35	€ 9.356.000,00	€ 9.166.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 94.154.000,00	€ 94.154.000,00	€ 94.154.000,00	€ 94.154.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 879.759.125,09</b>	<b>€ 685.965.943,73</b>	<b>€ 851.840.902,03</b>	<b>€ 543.850.307,75</b>
<b>SPESE</b>				
	<b>Assestato 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 398.414.926,48	€ 361.395.282,17	€ 361.488.913,64	€ 363.212.500,69
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 329.499.727,40	€ 183.899.485,63	€ 92.842.538,34	€ 53.292.464,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 13.252.942,00	€ 13.252.942,00	€ 13.252.940,00	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 14.437.529,21	€ 3.264.233,93	€ 260.102.510,05	€ 3.191.343,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00	€ 30.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 94.154.000,00	€ 94.154.000,00	€ 94.154.000,00	€ 94.154.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 879.759.125,09</b>	<b>€ 685.965.943,73</b>	<b>€ 851.840.902,03</b>	<b>€ 543.850.307,75</b>

## 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:

	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 12.688.859,52
FPV di parte corrente applicato	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 11.088.859,52
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.600.000,00
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 11.548.000,00
<b>FPV corrente:</b>	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ 4.897.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 180.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 4.717.000,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ 6.651.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 6.651.000,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
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	€ -
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ -
Entrata in conto capitale	€ 11.088.859,52
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.600.000,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 12.688.859,52
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.688.859,52</b>

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		227.316.848,1 1		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+ )	-	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+ )	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(- )	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+ )	370.751.458,10	370.930.863,69	364.791.343,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>1.161.000,00</i>	<i>1.113.500,00</i>	<i>612.500,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+ )	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(- )	361.395.282,17	361.488.913,64	363.212.500,69
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>15.950.000,00</i>	<i>15.950.000,00</i>	<i>16.178.500,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>	(- )	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(- )	3.264.233,93	260.102.510,05	3.191.343,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>1.161.000,00</i>	<i>1.113.500,00</i>	<i>612.500,00</i>
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>6.091.942,00</b>	<b>250.660.560,00</b>	<b>1.612.500,00</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+ )	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )	7.161.000,00	7.113.500,00	1.612.500,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>1.161.000,00</i>	<i>1.113.500,00</i>	<i>612.500,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+ )	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>13.252.942,00</b>	<b>243.547.060,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+ )	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+ )	12.688.859,52	11.548.000,00	4.410.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(- )	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+ )	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+ )	178.371.626,11	345.208.038,34	50.494.964,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(- )	-	-	-

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(- )	7.161.000,00	7.113.500,00	1.612.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(- )	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(- )	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(- )	-	256.800.000,00	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+ )	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(- )	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(- )	183.899.485,63	92.842.538,34	53.292.464,06
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>11.548.000,00</i>	<i>4.410.000,00</i>	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(- )	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+ )	-	-	-
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+ )	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+ )	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(- )	-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+ )	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+ )	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+ )	-	256.800.000,00	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>	(- )	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>	(- )	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(- )	13.252.942,00	13.252.940,00	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>13.252.942,00</b>	243.547.060,00	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(- )	-	-	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>13.252.942,00</b>	<b>243.547.060,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 7.161.000,00 di entrate in conto capitale destinate nel 2025 a spese correnti sono costituite da:

- euro 6.000.000,00 dai proventi per il rilascio del permesso di costruire calcolati in attuazione degli strumenti urbanistici vigenti ai sensi dell'articolo 1, comma 460 della legge 11 dicembre 2016, n. 232;
- euro 1.161.000,00 derivanti dalla quota del 10% delle alienazioni patrimoniali previste che deve essere destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui così come stabilito dal il Decreto Legge 19 giugno 2015, n. 78 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2015, n. 125, al comma 11 dell'articolo 56.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento del saldo negativo delle partite finanziarie.

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 o vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disponibilità:	€ 206.423.957,58	€ 237.535.370,22	€ 213.964.740,14
di cui cassa vincolata	€ 17.756.099,51	€ 15.183.997,56	€ 22.823.375,99
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -
			(*)
<b>(*): Anno 2024: dato risultante al 30/09/2024 come da verifica di cassa 3° trimestre 2024</b>			

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.

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

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

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

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

L'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.

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate **è stato** previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027.

## 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 dello 0.8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 12.000,00.

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

##### IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.<sup>1</sup>

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>	<b>Esercizio 2024 (assestato)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
IMU	€ 87.000.000,00	€ 87.000.000,00	€ 87.000.000,00	€ 87.000.000,00

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2024 (assestato)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
TARI	€ 55.552.027,00	56.535.780,00	58.433.558,00	59.851.458,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 3.578.000,00	€ 3.400.000,00	€ 3.417.000,00	€ 3.628.500,00
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 2.133.047,00	€ 2.402.409,00	€ 2.402.409,00	€ 2.402.409,00

<sup>1</sup> È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l'"Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto.

All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 55.518.440,00 con una diminuzione di euro 33.587,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027. Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del metodo normalizzato (ex art 1 c. 651 legge 147/2013) - TARI tributo presuntiva;

la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;

il pagamento della TARI **avviene anche** tramite il sistema pagoPA;

la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 150.000,00;

l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi 2021/2022/2023) di riscossione ordinario della Tari pari al 93,62%;

l'ammontare riscosso di competenza dell'esercizio 2023 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al 44.444.170,72 e il tasso di copertura raggiunto al 30 ottobre 2024 è pari a 90,30%;

l'Ente ha inserito nel PEF una quota di accantonamento all'FCDE pari a euro 2.133.047,00 per l'anno 2024;

l'Ente non ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF in quanto i crediti sono in riscossione.

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito l'imposta di soggiorno:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Imposta di soggiorno	€ 6.500.000,00	€ 7.150.000,00	€ 7.150.000,00	€ 7.150.000,00
Altri (specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 6.500.000,00</b>	<b>€ 7.150.000,00</b>	<b>€ 7.150.000,00</b>	<b>€ 7.150.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene anche tramite il sistema pago PA.

### **7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2022</b>	<b>Accertato 2023</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
			<b>Prev.</b>	<b>Prev.</b>	<b>Prev.</b>
Recupero evasione IMU	€ 3.075.617,58	€ 3.015.495,13	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
Recupero evasione TASI	€ 503.218,72	€ 268.393,18	€ 20.000,00		
Recupero evasione TARI	€ 2.594.335,43	€ 1.348.983,17	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ 190.866,27	€ 228.053,56	€ 110.000,00	€ 110.000,00	€ 110.000,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 348.494,00	€ 149.208,37	€ 25.000,00		

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

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 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	47.314.177,24	5.268.112,24	45.544.730,00	4.350.000,00	45.544.730,00	4.350.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	19.945.447,24	5.268.112,24	18.941.000,00	4.350.000,00	18.941.000,00	4.350.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	27.368.730,00	0	26.603.730,00	0	26.603.730,00	0
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0	0	0	0	0	0
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	401.020,00	30.000,00	399.020,00	30.000,00	399.020,00	30.000,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	260.020,00	0	260.020,00	0	260.020,00	0
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	141.000,00	30.000,00	139.000,00	30.000,00	139.000,00	30.000,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	801.000,00	130.000,00	670.000,00	10.000,00	660.000,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	801.000,00	130.000,00	670.000,00	10.000,00	660.000,00	0
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	189.745,00	0,00	231.000,00	0,00	185.000,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	189.745,00	0	231.000,00	0	185.000,00	0
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>48.705.942,24</b>	<b>5.428.112,24</b>	<b>46.844.750,00</b>	<b>4.390.000,00</b>	<b>46.788.750,00</b>	<b>4.380.000,00</b>

#### 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	€ 22.230.920	€ 22.227.920	€ 21.997.000
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 5.000.000	€ 5.000.000	€ 5.000.000
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 27.230.920</b>	<b>€ 27.227.920</b>	<b>€ 26.997.000</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 8.000.000	€ 8.000.000	€ 8.000.000
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>29,38%</b>	<b>29,38%</b>	<b>29,63%</b>

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 11.290.607,28 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 2.539.392,72 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 1198 in data 22 novembre 2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 2.539.392,72 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 5.645.303,64 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 350.000 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata totalmente al titolo 1 spesa corrente.

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 e Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

I proventi dei beni dell'ente e i proventi dei servizi dell'Ente sono così previsti:

Proventi dei beni e dei servizi	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	20.058.613,38	19.996.026,69	19.995.026,69
Fitti attivi e canoni patrimoniali	475.000,00	475.000,00	475.000,00
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 21.408.300,00	€ 21.726.300,00	€ 22.776.800,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>41.942.913,38</b>	<b>42.198.326,69</b>	<b>43.247.826,69</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>7,03%</b>	<b>6,99%</b>	<b>6,82%</b>

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

### 7.1.6. I servizi a domanda individuale

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

DESCRIZIONE	Costo del servizio	Introiti previsti	Differenza	%
BAGNI	105.000,00	2.500,00	102.500,00	2,38%
ASILI NIDO	12.255.993,66	4.160.000,00	8.095.993,66	67,89%
COLONIE	719.241,16	700.000,00	19.241,16	97,32%
CORSI	245.463,84	147.500,00	97.963,84	60,09%
IMPIANTI SPORTIVI	5.293.847,88	2.153.113,38	3.140.734,50	40,67%
REFEZIONE	22.061.960,86	7.150.000,00	14.911.960,86	32,41%
USO LOCALI	789.259,05	450.000,00	339.259,05	57,02%
MUSEI	15.494.907,15	8.651.500,00	6.843.407,15	55,83%
<b>TOTALE</b>	<b>56.965.673,60</b>	<b>23.414.613,38</b>	<b>33.551.060,22</b>	<b>46,06%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 1181 del 15 novembre 2021 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46,06 %.

### 7.1.7. 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)	€ 8.033.666,34	€ -	€ 8.033.666,34
2024 (asestato o rendiconto)	€ 6.900.000,00	€ 6.000.000,00	€ 900.000,00
2025	€ 6.900.000,00	€ 6.000.000,00	€ 900.000,00
2026	€ 6.900.000,00	€ 6.000.000,00	€ 900.000,00
2027	€ 6.900.000,00	€ 1.000.000,00	€ 5.900.000,00

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

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni iniziali 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 79.414.743,20	€ 80.559.882,61	€ 80.236.500,20	€ 80.936.500,20
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 5.531.364,59	€ 5.993.910,08	€ 5.741.178,80	€ 5.784.103,80
103 Acquisto di beni e servizi	€ 179.987.164,35	€ 187.813.736,75	€ 188.923.707,00	€ 194.032.606,00
104 Trasferimenti correnti	€ 52.230.167,21	€ 51.889.190,78	€ 51.879.607,00	€ 51.770.807,00
105 Trasferimenti di tributi		€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi		€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 12.805.214,00	€ 8.897.773,07	€ 8.436.594,94	€ 1.225.538,75
108 Altre spese per redditi da capitale		€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.536.110,00	€ 3.074.684,00	€ 2.275.574,00	€ 2.270.574,00
110 Altre spese correnti	€ 21.245.857,94	€ 23.166.104,88	€ 23.995.751,70	€ 27.192.370,94
<b>Totale</b>	<b>€ 352.750.621,29</b>	<b>€ 361.395.282,17</b>	<b>€ 361.488.913,64</b>	<b>€ 363.212.500,69</b>

## 7.2.1 Spese di personale

### 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, 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.

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 80.559.882,61, 80.236.500,20, 80.936.500,20 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nella nota di aggiornamento al 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 74.707.648,89 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da

Spesa del Personale come da bilancio armonizzato	Media 2011/2013	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Macroaggregato 101		80.559.882,61	80.236.500,20	80.936.500,20
Macroaggregato 103		625.000,00	506.206,00	506.206,00
Irap macroaggregato 102		5.064.702,08	5.041.970,80	5.084.895,80
Macroaggregato 109		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	93.918.210,57	<b>86.249.584,69</b>	<b>85.784.677,00</b>	<b>86.527.602,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	- 19.210.561,68	-25.118.395,88	- 24.755.238,40	- 25.198.163,40
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	74.707.648,89	61.131.188,81	61.029.438,60	61.329.438,60

dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 3.503.922,19 come risultante da determinazione dirigenziale n. 6075 del 13/12/2013 e successiva riduzione del tetto di cui all'art 9 comma 28 DL 31/05/2010 convertito in L 122/2010 (piano del fabbisogno del personale anno 2017-2019);

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è rispettivamente di euro 1.781.826,00, euro 1.480.139,00 ed euro 895.000,00.

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

### **7.3 Spending review**

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 183.899.485,63;
- per il 2026 ad euro 92.482.538,34;
- per il 2027 ad euro 53.292.464,06;

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 nella nota integrativa al bilancio di previsione è riportato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che può essere riassunto nel prospetto che segue

<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2025</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2026</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2027</b>
<b>2 Spese in conto capitale</b>	<b>183.899.485,63</b>	<b>92.842.538,34</b>	<b>53.292.464,06</b>
di cui fondo pluriennale vincolato in conto capitale	11.548.000,00	4.410.000,00	0,00
<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2025</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2026</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2027</b>
<b>4 Entrate in conto capitale</b>			
0100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0200: Contributi agli investimenti	85.486.467,12	26.280.904,65	19.042.839,08
0300: Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00
0400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	12.782.460,00	12.255.000,00	7.245.000,00
0500: Altre entrate in conto capitale	70.730.077,64	40.516.133,69	15.041.124,98
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>169.049.004,76</b>	<b>79.052.038,34</b>	<b>41.328.964,06</b>
<b>5 Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>			
0100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
0200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
0300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
0400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	256.800.000,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>256.800.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>6 Accensione Prestiti</b>			
0100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
0200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
0300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	9.322.621,35	9.356.000,00	9.166.000,00
0400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>9.322.621,35</b>	<b>9.356.000,00</b>	<b>9.166.000,00</b>
<b>Totale 04, 05 e 06</b>	<b>178.371.626,11</b>	<b>345.208.038,34</b>	<b>50.494.964,06</b>
<b>Altre voci</b>			
+avanzo applicato	0,00	0,00	0,00
- oneri applicati alla spesa corrente	-6.000.000,00	-6.000.000,00	-1.000.000,00
+ entrate correnti utilizzate per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
- entrate in conto capitale destinate all'incremento di attività finanziarie	0,00	-256.800.000,00	0,00
- entrate in conto capitale destinate all'estinzione anticipata di mutui e	-1.161.000,00	-1.113.500,00	-612.500,00
<b>+fpv in entrata di parte capitale</b>	<b>12.688.859,52</b>	<b>11.548.000,00</b>	<b>4.410.000,00</b>
<b>TOTALE Entrate</b>	<b>183.899.485,63</b>	<b>92.842.538,34</b>	<b>53.292.464,06</b>

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

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

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	47.350.113,67 €	30.167.988,97 €	6.741.124,98 €
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	3.497.411,51 €	728.852,00 €	1.964.126,58 €
Permute	1.052.460,00 €	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Project financing	€ -	€ -	€ 15.000.000,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D lgs 50/2016	€ -	€ -	€ 9.600.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 51.899.985,18</b>	<b>€ 31.896.840,97</b>	<b>€ 34.305.251,56</b>

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. Fondo di riserva di competenza***

L'Organo di revisione ha verificato che gli stanziamenti di competenza relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 1.125.511,88 pari allo 0,34% del totale delle spese correnti e quindi nel rispetto dei limiti minimi e massimi indicati dall'art. 166 del Tuel.

### ***8.2. Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato gli stanziamenti di cassa relativi al fondo di riserva ammontano ad euro 4.000.000,00 pari al 0,45% delle spese finali e quindi nel rispetto dei limiti previsti dall'art. 166 del Tuel. e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### ***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 15.950.000,00 per l'anno 2025;
- euro 15.950.000,00 per l'anno 2026;

- euro 16.178.500 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. In particolare è stato utilizzato il metodo della media.
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media **si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis 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:

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 15.950.000,00	€ 15.950.000,00	€ 16.178.500,00

#### **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/non ha predisposto** l'elenco di giudizi in corso con

probabile soccombenza, 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	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso			
Fondo oneri futuri			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo passività potenziali			
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati			
Fondo di garanzia dei debiti commerciali			
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente			€ 1.684.310,00
Fondo accantonamento compartecipazione alla finanza pubblica	€ 800.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel 2025 e nel 2026 risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027, essendo congruo il fondo già accantonato a tale scopo nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023. Ha invece provveduto ad accantonare risorse per aumenti contrattuali nel 2027.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

La parte accantonata al 31/12/2023 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	75.764.524,71
Fondo indennità sindaco	22.600,00
Fondo perdite società	12.013.481,93
Fondo accantonamento oneri contratto personale	8.391.949,16
Fondo spese potenziali	9.000.000,00
Fondo rischi contenzioso	10.497.030,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>115.689.585,80</b>

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	105.859.738,39	81.227.720,19	54.673.059,27	47.478.504,69	40.279.052,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	9.322.621,35	9.356.000,00	9.166.000,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	20.117.058,27	16.988.828,71	15.356.175,93	15.441.952,05	2.578.843,00
Estinzioni anticipate (-)	4.514.959,93	9.565.832,21	1.161.000,00	1.113.500,00	612.500,00
di cui da rinegoziazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>81.227.720,19</b>	<b>54.673.059,27</b>	<b>47.478.504,69</b>	<b>40.279.052,64</b>	<b>46.253.709,64</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	10.258.334,28	12.141.370,84	8.897.773,07	8.436.594,95	1.225.538,75
Quota capitale	20.117.058,27	16.988.828,71	15.356.175,93	15.441.952,05	2.578.843,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>30.375.392,55</b>	<b>29.130.199,55</b>	<b>24.253.949,00</b>	<b>23.878.547,00</b>	<b>3.804.381,75</b>

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	10.258.334,28	13.324.370,84	11.068.773,07	10.917.594,95	3.601.538,75
entrate correnti	344.638.443,52	368.206.382,94	382.376.871,82	386.831.662,66	370.751.458,10
% su entrate correnti	2,98%	3,62%	2,89%	2,82%	0,97%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

	2025	2026	2027
Garanzie prestate in essere ***	62.000.000,00	62.000.000,00	62.000.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	62.000.000,00	62.000.000,00	62.000.000,00

\*\*\* Si richiama quanto esposto nella Nota integrativa al bilancio;

*Nel corso del 2023, a seguito della deliberazione del consiglio comunale n. 35 del 22 giugno 2023 "Sistema di trasporto rapido di massa su gomma a guida vincolata per la città di Verona - Approvazione dell' "Atto ricognitivo, modificativo e integrativo della convenzione sottoscritta in data 15.04.2010" tra Comune di Verona e AMT3 S.P.A., dell' "Accordo di contribuzione tra Comune di Verona e AMT3 S.P.A e BEI" e dell'aggiornamento del PEF, e indirizzi per l'affidamento e la gestione del TPL di linea dell'Unità di Rete Veronese - CUP C31110000000008" è stato, tra l'altro, approvato lo schema di "Accordo di Contribuzione tra Comune di Verona e AMT3 S.p.A. - Azienda Mobilità Trasporti, Turismo e Territorio S.p.A. e Banca Europea per gli Investimenti", relativo al finanziamento di 62 milioni di euro ad AMT3, che non costituisce una vera garanzia da parte del Comune, giusto parere del professor Pozzoli registrato al P.G. n. 210198 del 05/06/2023. Il Comune ha comunque, a fini prudenziali, inserito gli interessi tra quelli che vanno ad impattare sul calcolo del limite di indebitamento.*

## 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 ha le seguenti società in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita
AMIAVR S.p.A. (diretta)	- 254.773	La Società è stata costituita il 01/12/2022 con i requisiti dell' <i>in house providing</i> al fine di acquisire il 100% di AMIA Verona S.p.A. Con deliberazione C.C. n. 68 del 23/11/2023 è stato approvato l'acquisto di AMIA Verona S.p.A. da parte di AMIAVR S.p.A., concretizzato in data 29/11/2023. A breve è prevista, infine, l'operazione di fusione inversa di AMIAVR S.p.A. in AMIA Verona S.p.A..
Aeroporto V. Catullo S.p.A. (diretta)	- 3.280.343	L'Assemblea dei Soci del 20/05/2024, che ha approvato il bilancio d'esercizio 2023, ha deliberato di rinviare a nuovo la perdita di € 3.280.343.
AGSM AIM Ambiente S.r.l. (indiretta)	- 297.269	Costituita il 01/06/2022, è in perdita per il secondo esercizio consecutivo, non avendo conseguito né ricavi né proventi. La situazione di perdita terminerà progressivamente con la messa in servizio degli impianti.
AGSM Holding Albania Sh.A. in liquidazione (indiretta)	LeK - 8,709,361  (€ - 83.841)  tasso di conversione 103,88	Società estera in liquidazione. Con nota ns. P.G. n. 428258 del 19/11/2024 la Capogruppo ha informato che la conclusione della liquidazione, inizialmente prevista entro il 31/12/2024, avverrà nel 2025.
Juwi Development 02 S.r.l. (indiretta)	- 44.427  dal 01/10/2023 al 31/12/2023	L'ultimo Bilancio della Società copre un periodo di esercizio di soli 3 mesi, dal 01/10 al 31/12/2023, ciò per allineare l'esercizio sociale a quello delle restanti Società del Gruppo, portandolo a coincidere con l'anno solare.L'Assemblea del 07/03/2024 ha deliberato di coprire le perdite a nuovo con l'utilizzo delle riserve dei versamenti in conto capitale esistenti e di coprire la perdita dell'esercizio mediante versamenti in conto capitale per € 44.427.La Società AGSM AIM S.p.A. ha dichiarato che la motivazione dell'acquisizione è la realizzazione di impianti di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili in Emilia Romagna e in Friuli Venezia Giulia (rif. ns. P.G. n. 304167 del 14/08/2023).
Juwi Development 08 S.r.l. (indiretta)	- 13.987  dal 01/10/2023 al 31/12/2023	L'Assemblea del 07/03/2024 ha deliberato di coprire le perdite a nuovo con l'utilizzo delle riserve dei versamenti in conto capitale esistenti e di coprire la perdita dell'esercizio mediante versamenti in conto capitale per € 13.987. La Società è stata acquisita da AGSM AIM S.p.A. per la realizzazione di impianti di produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili in Emilia Romagna e in Friuli Venezia Giulia (rif. ns. P.G. n. 304167 del 14/08/2023).

S.I.T. - Società Igiene Territorio S.r.l. (indiretta)	- 85.576	In merito all'andamento economico negativo, la Capogruppo, con nota Prot. 741/24 del 07/02/2024 (ns. P.G. n. 57551 del 08/02/2024), ha chiarito che i risultati negativi riportati per diversi anni sono dipesi in parte dalla perdita di competitività nel mercato della raccolta rifiuti e in parte dalla chiusura di un impianto a causa di un incendio. Con successiva comunicazione Prot. 4204/24 del 09/08/2024 (ns. P.G. n. 302343 del 12/08/2024) AGSM AIM S.p.A. ha comunicato che, in data 22/04/2024, l'Assemblea Straordinaria della Società ha deliberato la trasformazione da società per azioni a società a responsabilità limitata.
D.R.V. (Differenza Recupera Valorizza) S.r.l. (indiretta)	- 18.538	La Società DRV Srl è stata oggetto di fusione per incorporazione in AGSM AIM Ambiente S.r.l. con atto notarile del 18/11/2024, con efficacia a partire dal 1/1/2025 (cfr nota Capogruppo ns. P.G. n. 428258 del 19/11/2024).
Cogaspiù Energie S.r.l. (indiretta)	- 148.515	Con nota ns. P.G. n. 429836 del 20/11/2024 la Capogruppo ha inviato la relazione dell'Amministratore Unico, il quale ha dichiarato che le motivazioni delle perdite sono da individuarsi nel differenziale tra prezzo di acquisto della materia prima gas ed energia elettrica e prezzo di vendita al cliente finale e nell'impossibilità di rivedere le condizioni economiche dei contratti.
Torretta Rijeka d.o.o. in liquidazione (indiretta)	- 3.407	Società estera in liquidazione; con nota ns. P.G. n. 428258 del 19/11/2024 la Capogruppo ha comunicato che la procedura liquidatoria si è conclusa in data 01/10/2024 e l'omologa del Tribunale di Rijeka che cancella la società dal Registro del Tribunale Commerciale è datata 16/10/2024.
Blueoil S.r.l. in liquidazione(indiretta)	- 104.025	La Società ha dato in affitto l'unica azienda che produce energia elettrica da biomassa ed è in liquidazione. Con nota ns. P.G. n. 428258 del 19/11/2024 la Capogruppo ha trasmesso la Relazione del Liquidatore, dalla quale si evince che non è possibile chiudere la liquidazione entro il 31/12/2024 a causa dell'esistenza del contratto di affitto d'azienda, di cui saranno verificate le condizioni per l'eventuale chiusura nel 2025.
Fondazione M. Bentegodi	- 57.602	Dalla Relazione di missione al bilancio risulta che nel 2023 è cambiato il criterio di competenza dei ricavi delle attività sportive e dei relativi costi. Questa modifica ha impoverito il bilancio 2023, ma arricchirà in maniera proporzionale il bilancio 2024.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

Le Società direttamente controllate che rientrano nella fattispecie e hanno predisposto nel 2024 (riferite all'anno 2023) la Relazione sul governo societario, contenente il Programma di

valutazione del rischio aziendale, sono: AMT3 S.p.A., AMIAVR S.p.A., So.Lo.Ri. S.p.A., Veronamercato S.p.A., a cui si aggiunge, per effetto dell'affidamento *in house* da parte dell'ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese, la Società Acque Veronesi S.c.a.r.l.

AGSM AIM S.p.A., pur essendo a controllo pubblico diretto, non predispose la Relazione sul Governo Societario, in quanto quotata ai sensi dell'art. 26, co. 5 del D. Lgs. n. 175/2016.

Nello specifico, si rappresenta quanto segue:

- So.Lo.Ri. S.p.A.: la Relazione è stata inviata in allegato alla nota ns. P.G. n. 219257/2024 del 10/06/2024. Nelle conclusioni, l'Amministratore Unico afferma che i risultati del monitoraggio lo inducono a ritenere che il rischio di crisi aziendale sia da escludere. La Relazione è stata illustrata nell'Assemblea del 07/05/2024 di approvazione del bilancio.

- AMT3 S.p.A.: la Relazione è allegata al fascicolo del Bilancio d'esercizio 2023 estratto dal Registro Imprese ed è stata illustrata nell'Assemblea del 08/07/2024.

La Società ha approvato il "Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2 del D. Lgs. 175/2016", che prevede l'individuazione di una "soglia di allarme" qualora si verifichi almeno una delle condizioni specificatamente individuate (indicatori di rischio). Dall'analisi degli indicatori emerge che 4 su 5 rispettano i parametri soglia, mentre uno (A-B del Conto Economico) risulta negativo, dando luogo all'anomalia. Nella Relazione viene dato atto che tale indicatore è stato oggetto di attento monitoraggio nell'anno 2024.

- AMIAVR S.p.A.: la Relazione è allegata al fascicolo del Bilancio d'esercizio 2023 estratto dal Registro Imprese ed è stata illustrata nell'Assemblea dei Soci del 28/06/2024. La Relazione espone la valutazione dei risultati degli indici e margini di bilancio e conclude per un'esclusione del rischio di crisi aziendale.

- Veronamercato S.p.A.: la Relazione è stata inviata unitamente alla convocazione dell'Assemblea di approvazione del Bilancio con nota ns. P.G. n. 121623 del 27/03/2024, ed è stata approvata dai Soci nell'Assemblea del 24/04/2024. La Società si è dotata di un Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, co. 2 e dell'art. 14, co. 2 del D. Lgs. n. 175/2016, che prevede l'individuazione di una soglia di allarme qualora si verifichi almeno una delle condizioni (indicatori) riportate nella Relazione stessa. Gli indicatori non espongono anomalie e la Relazione conclude affermando che i risultati dell'attività di monitoraggio inducono il C.d.A. a ritenere che il rischio di crisi aziendale sia da escludere.

- Acque Veronesi S.c. a r.l.: la Relazione è stata inviata in allegato alla nota ns. P.G. n. 145455 del 15/04/2024 ed è stata illustrata nell'Assemblea dei Soci del 15/04/2024. La stessa espone il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che individua 5 "soglie di allarme". Gli Amministratori ritengono che la Società sia in grado di generare flussi di cassa, presenti e prospettici, sufficienti a garantire l'adempimento delle obbligazioni già assunte e di quelle pianificate.

In relazione alle novità introdotte dal D Lgs. n. 83/2022 rispetto all'originario sistema di allerta, gli Amministratori dichiarano che la Società non ha squilibri economico-finanziari-patrimoniali, che non ravvisa segnali di crisi e che non sono state fatte segnalazioni dagli organi di controllo e/o dai creditori pubblici qualificati.

#### 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 nel bilancio di previsione 2025 – 2027, essendo congruo il fondo accantonato allo scopo nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. n. 175/2016)

L'istruttoria per la predisposizione del provvedimento è in fase di conclusione e la relativa proposta di deliberazione sarà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale entro il 19/12 p.v..

L'Ente ha provveduto per l'esercizio 2023, con deliberazione di Giunta n. 1118 del 05/11/2024, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs. n.201/2022 con successivo invio all'ANAC.

### Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, ha provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022.

Nel corso dell'anno 2024 sono stati affidati *in house* "a cascata" alla Società AMIA Verona S.p.A. i seguenti SPL a rilevanza economica, provvedendo a predisporre la relazione di cui all'art. 14 del D. Lgs. n. 201/2022:

- servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, affidato dal Consiglio di Bacino Verona Città con Deliberazioni di Consiglio Comunale (in veste di Assemblea di Bacino) n. 57 del 19/09/2024 e n. 62 del 02/10/2024;
- servizio di manutenzione del verde pubblico, affidato dal Comune di Verona con Deliberazioni di Consiglio Comunale n. 58 del 19/09/2024 e n. 63 del 02/10/2024.

### Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che con D.C.C. n. 28 del 25/05/2023 avente ad oggetto "Obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento delle società a controllo del Comune di Verona per il triennio 2023-2025, ai sensi dell'art. 19, co. 5 del D. Lgs. n. 175/2016" sono stati individuati i predetti obiettivi per il triennio 2023/2025 per le Società AMT3 S.p.A., So.Lo.Ri. S.p.A. e AGSM AIM S.p.A., in qualità di Capogruppo.

Per quanto concerne la Società AMIAVR S.p.A., considerato che l'iter per giungere agli affidamenti *in house* di cui alla complessa operazione disposta con D.C.C. n. 20/2022 si sarebbe protratto per l'intero 2023, con la citata deliberazione consiliare n. 28/2023 si è ritenuto opportuno e ragionevole porre obiettivi a partire dal 2024, da individuarsi con successivo provvedimento.

Tuttavia, all'affidamento *in house* "a cascata" ad AMIA Verona S.p.A. si è pervenuti soltanto con le D.C.C n. 62 del 02/10/2024 per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e n. 63 di pari data per il servizio di manutenzione del verde pubblico; considerato che entro i primi mesi del 2025 sarà completata l'operazione di fusione inversa di AMIAVR S.p.A. in AMIA Verona S.p.A., si è ritenuto più opportuno rinviare all'anno 2025 la fissazione di obiettivi specifici ex art. 19, co. 5 TUSP ponderati e condivisi con la rimodellata entità societaria.

Per quanto riguarda la Società Veronamercato S.p.A., stante l'impegno costante e verificato nella riduzione delle spese di funzionamento, per la stessa non sono stati individuati particolari obiettivi, limitandosi a raccomandare il mantenimento di un'efficiente gestione, tenuto conto degli interventi, sostenuti dal Bando PNRR "Finanziamenti per gli Enti gestori

dei Mercati all'ingrosso" (Missione 2, Componente 1, Investimento 2.1), che la stessa sta affrontando nell'ambito del Piano Nazionale della Logistica dell'Ortofrutta.

## 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:

Misura / Intervento	CUP	Denominazione progetto	Importo TOTALE progetto (€)	Importo finanziato dal PNRR (€)
1	I31C23000570006	A23- PNRR - M.1 C1 INV 1.2. CUP I31C23000570006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI CDI C 970148 - CAP 5781/1307	4.759.690,00	4.759.690,00
1	I51F22004750006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*API REST	474.775,00	474.775,00
1	I31F22001590006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	159.350,00	159.350,00
1	I31F22003460006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE RISCOSSIONE ENTRATE PATRIMONIALI (CON PAGAMENTO); NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	97.247,00	97.247,00
1	I31F22004100006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA BRA 1*ENTRAMBI	1.277.083,00	1.277.083,00
1	I31F22004750006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	358.515,00	358.515,00
1	F36J22000340006	EDILIZIA MONUMENTALE - PNRR - M1C3-15 - 2.4 - Intervento di sicurezza sismica del sacello rupestre dei SS. Nazaro e Celso - CUP F36J22000340006	500.000,00	500.000,00
1	I31F22000340006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00
2	I31B21001460001	CIRCOSCRIZIONI - PNRR M2C2 INV 4.1 - CUP I31B21001460001 - Realizzazione di un nuovo percorso ciclabile in Via Colonnello Fincato di collegamento tra la Circoscrizione 6 <sup>a</sup> Est e la Circoscrizione 8 <sup>a</sup> nord est - PBM 4027	288.917,09	218.000,00

2	I31B22000850001	PISTA CICLABILE PARONA - PONTE GARIBALDI*QUARTIERI PARONA - BORGO TRENTO*LAVORI DI REALIZZAZIONE DI ITINERARIO CICLABILE PREVISTO NEL PUMS - B17 - PARONA - PONTE GARIBALDI	2.732.816,00	2.297.816,00
2	I30I22000000001	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE*TERRITORIO COMUNALE*AUTOBUS ELETTRICI	9.594.200,00	9.509.642,00
2	I30J20000010001	AMMINISTRAZIONE TITOLARE MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI - POTENZIAMENTO DEL PARCO AUTOBUS REGIONALE PER IL TRASPORTO PUBBLICO CON AUTOBUS A PIANALE RIBASSATO A ZERO EMISSIONI - ATV	2.506.000,00	0,00
5	I34H22000230006	SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - PROGRAMMA DI PREVENZIONE ALLONTANAMENTO FAMILIARE.*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*ATTUAZIONE DELLA METODOLOGIA P.I.P.P.I. SUL TERRITORIO DELL'AMBITO PER IL SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E LA PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ E ALLONTANAMENTO FAMILIARE	228.670,00	211.500,00
5	I34H22000250006	PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE DELLE PERSONE ANZIANE NON AUTOSUFFICIENTI PER IL CONSEGUIMENTO E MANTENIMENTO DELLA MASSIMA AUTONOMIA.*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*PREVENZIONE ISTITUZIONALIZZAZIONE PERSONE ANZIANE CON INVESTIMENTI INFRASTRUTTURALI DI RIQUALIFICAZIONE DI APPARTAMENTI SINGOLI O IN GRUPPI, DI STRUTTURE RESIDENZIALI PUBBLICHE E POTENZIAMENTO DELLA RETE INTEGRATA DEI SERVIZI LEGATI ALLA DOMICILIARITÀ	2.460.000,00	2.460.000,00
5	I34H22000240006	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A SOSTEGNO DELLA DOMICILIARITÀ A GARANZIA DEL LEPS ""DIMISSIONI PROTETTE"" PER FAVORIRE LA DEISTITUZIONALIZZAZIONE E RIENTRO A DOMICILIO DAGLI OSPEDALI*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*ATTIVAZIONE E RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI DI ASSISTENZA DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE A FAVORE DI PERSONE ANZIANE NON AUTOSUFFICIENTI E/O IN CONDIZIONI DI FRAGILITÀ, O INFRA 65ENNI O SENZA DIMORA A GARANZIA DEL LEPS ""DIMISSIONI PROTETTE""	330.000,00	330.000,00
5	I34H22000220006	RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI*AMBITO SOCIALE VEN_20-VERONA- COMUNE DI VERONA*SUPERVISIONE PROFESSIONALE E DI TIPO ORGANIZZATIVO PER PREVENIRE IL	209.774,00	209.774,00

		BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI COME DEFINITA E RICHIAMATA NEL PIANO NAZIONALE DEGLI INTERVENTI E DEI SERVIZI SOCIALI 2021 - 2023		
5	I34H22000290006	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PROGETTO 1.*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER L'AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ TRAMITE ATTIVAZIONE DI PROGETTI INDIVIDUALIZZATI, ADATTAMENTO DEGLI SPAZI ABITATIVI, DOMOTICA, ASSISTENZA A DISTANZA E SVILUPPO DELLE COMPETENZE PER IL LAVORO	600.000,00	600.000,00
5	I34H22000300006	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - PROGETTO 2.*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER L'AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ TRAMITE ATTIVAZIONE DI PROGETTI INDIVIDUALIZZATI, ADATTAMENTO DEGLI SPAZI ABITATIVI, DOMOTICA, ASSISTENZA A DISTANZA E SVILUPPO DELLE COMPETENZE PER IL LAVORO	600.000,00	600.000,00
5	I34H22000740007	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA - PROGETTO 3*VIA AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*REALIZZAZIONE DI PERCORSI PER L'AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ TRAMITE ATTIVAZIONE DI PROGETTI INDIVIDUALIZZATI, ADATTAMENTO DEGLI SPAZI ABITATIVI, DOMOTICA, ASSISTENZA A DISTANZA E SVILUPPO DELLE COMPETENZE PER IL LAVORO	694.000,00	694.000,00
5	I34H22000270006	HOUSING TEMPORANEO E SVILUPPO DI UN SISTEMA DI ACCOGLIENZA PER PERSONE E NUCLEI IN CONDIZIONI DI ELEVATA MARGINALITA' SOCIALE E SENZA FISSA DIMORA.*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*REALIZZAZIONE DI ALLOGGI/STRUTTURE DI ACCOGLIENZA PER L'HOUSING FIRST E L'ACCOGLIENZA POST-ACUZIE E SVILUPPO DI UN SISTEMA DI PRESA IN CARICO CON PERCORSI DI AUTONOMIA INDIVIDUALIZZATI PER PERSONE IN GRAVE MARGINALITÀ SOCIALE E SENZA FISSA DIMORA.	710.000,00	710.000,00
5	I34H22000350006	REALIZZAZIONE DI UNA STRUTTURA DI ACCOGLIENZA POST-ACUZIE H-24 PER PERSONE SENZA DIMORA - PROGETTO 2*AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*REALIZZAZIONE DI STRUTTURA DI ACCOGLIENZA POST-ACUZIE H-24 PER PERSONE SENZA DIMORA IN CONDIZIONI DI FRAGILITÀ FISICA O IN SALUTE FORTEMENTE COMPROMESSE DALLA VITA DI STRADA, CHE HANNO SUBITO RICOVERI OSPEDALIERI O INTERVENTI	300.000,00	300.000,00

		CHIRURGICI.		
5	I34H22000280006	REALIZZAZIONE DI CENTRI SERVIZI/STAZIONI DI POSTA PER LE PERSONE IN CONDIZIONE DI DEPRIVAZIONE MATERIALE, DI MARGINALITA' ANCHE ESTREMA E SENZA DIMORA *AMBITO TERRITORIALE SOCIALE VEN_20-VERONA*REALIZZAZIONE DI CENTRI SERVIZI/STAZIONI DI POSTA TRAMITE INTERVENTI INFRASTRUTTURALI E LA CREAZIONE DI PUNTI DI ACCESSO PER LA FORNITURA DI SERVIZI PER LE PERSONE SENZA FISSA DIMORA E IN POVERTÀ ESTREMA.	1.090.000,00	1.090.000,00
5	I33D21000490001	PARCO DELLA CULTURA URBANA*VIA GALLIANO*RIQUALIFICAZIONE AREA STORICO MONUMENTALE PER REALIZZAZIONE AREA SKATE PARK	772.000,00	772.000,00
5	I33D21000540001	ARS DISTRICT - IL PARCO DELL'ARSENALE*PIAZZA ARSENALE*INTERVENTI PER IL RECUPERO E LA RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO DI EPOCA AUSTRIACA - PALAZZINA DI COMANDO AREE ESTERNE E CORTE CENTRALE - EDIFICI 1, 2A - 2B - 2C ED AREE ESTERNE	18.268.000,00	18.268.000,00
5	G33D21001050006	A72 - AGECE - Finanziamento PINQuA - PNRR - Recupero edilizio del complesso denominato "Tombetta" - CUP G33D21001050006	4.077.033,00	2.950.000,00
5	G38I21000330001	A72 - AGECE - Finanziamento PINQuA - PNRR - Intervento di ristrutturazione del complesso denominato "Case Azzolini" - CUP G38I21000330001	13.855.725,00	11.250.000,00
5	I31B21000290001	DECRETO INTERMINISTERIALE N. 395/2020 - FINANZIAMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL "PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE" - PROPOSTA PROGETTUALE RELATIVA AI PERCORSI CICLOPEDONALI E MARCIAPIEDI NEL QUARTIERE BORGO ROMA*CIRCOSCRIZIONE 5**REALIZZAZIONE	540.000,00	450.000,00
5	I33D21000090001	DECRETO INTERMINISTERIALE N. 395/2020 - FINANZIAMENTI PER L'ATTUAZIONE DEL PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE - PROPOSTA PROGETTUALE RELATIVA ALL'AMPLIAMENTO DEL PARCO URBANO SANTA TERESA NEL COMPARTO PRUSST DI VERONA SUD*CIRCOSCRIZIONE 5**LAVORI PREPARATORI MEDIANTE RINATURALIZZAZIONE DELL'AREA COMUNALE LIMITROFA DI CIRCA 17.000 MQ	420.000,00	350.000,00

5	I33D21002330002	AREA DI FORTE SANTA CATERINA ED EX CASERMA*VIA VARIE*AREA DI FORTE SANTA CATERINA ED EX CASERMA - RIGENERAZIONE URBANA, OPERE DI URBANIZZAZIONE GENERALI, BONIFICHE E DEMOLIZIONI	22.800.000,00	15.000.000,00
5	I32H22000100006	RIQUALIFICAZIONE PISTA ATLETICA E RELATIVA TRIBUNA CENTRO POLISPORTIVO AVESANI DI VIA SANTINI - PNRR MISSIONE 5 COMPONENTE C2.3 INVESTIMENTO 3.1 SPORT INCLUSIONE CUP MASTER J53I22000120006*VIA SANTINI 72/A*RIQUALIFICAZIONE PISTA ATLETICA E RELATIVA TRIBUNA	2.755.912,55	2.050.000,00
5	I35B22000160006	A82 - EDILIZIA SPORTIVA - CENTRO POLISPORTIVO SPIANA' - FONDI PNRR - OPERA 2022 (dc75/2022) - CUP I35B22000160006 - PBM 5411	6.040.000,00	4.450.000,00
1	I31F23001490001	PNRR. SERVIZI AI CITTADINI. INTEGRAZIONE NELL'ANPR DELLE LISTE ELETTORALI. PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO PER LA TRASFORMAZIONE DIGITALE PER INTERVENTO PNC - A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C1 -INV.1.4 "SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI"	16.836,00	0,00

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 deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale,

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

#### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2024;
- 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, allegati al bilancio.

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

#### **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**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n.

113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

### 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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. Claudio Girardi

Dott. Giancarlo Golin

Dott. Antonio Zugno

