

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

# IL BILANCIO DI PREVISIONE

## Definizione

(Principio contabile 4/1)

E' il documento che rappresenta le previsioni finanziarie per ciascun esercizio compreso nell'arco temporale del DUP (Documento Unico di Programmazione), in questo caso per il periodo 2025-2027. In questo contesto, gli organi di governo dell'ente, nell'esercizio delle loro funzioni di indirizzo e programmazione, stabiliscono come distribuire le risorse finanziarie tra i vari programmi e attività che l'amministrazione deve realizzare. Tale distribuzione deve essere coerente con gli obiettivi e le previsioni contenute nel documento di programmazione, garantendo l'allineamento tra la pianificazione strategica e le risorse disponibili per l'attuazione delle politiche e degli interventi.

## **Le previsioni di competenza e di cassa**

**le previsioni di competenza** finanziaria sono elaborate in coerenza con il Principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti

**gli stanziamenti di cassa** comprendono la previsione di riscossioni e pagamenti in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili

LA RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
AL BILANCIO DI PREVISIONE



## Dlgs. n. 267/2000 (Tuel)

### Art. 239 - Funzioni dell'Organo di revisione

#### Parere sulla proposta di bilancio di previsione

motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progettitenuto conto anche del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario delle variazioni rispetto agli esercizi precedenti dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile

## **Parere sulla proposta di bilancio di previsione**

Il Parere dell'Organo di revisione è trasmesso all'Organo consiliare entro i termini previsti dal Regolamento

L'Organo consiliare:

- dovrà adottare i provvedimenti conseguenti alle eventuali modifiche ed integrazioni proposte dall'Organo di revisione oppure
- motivarne il non accoglimento.

## Parere sulla proposta di bilancio di previsione

Deve attestare:

- l'osservanza delle norme vigenti, dello statuto e dei regolamenti;
- l'osservanza dei principi del bilancio e delle modalità rappresentative (utilizzo degli schemi Arconet);
- la completezza degli allegati;
- la coerenza delle previsioni con gli atti fondamentali di programmazione e gestione (coerenza interna);
- la coerenza delle previsioni con la programmazione regionale e gli obiettivi di finanza pubblica (coerenza esterna);
- il rispetto del pareggio finanziario e degli altri equilibri finanziari complessivi (equilibrio di competenza di parte corrente e programmazione di cassa non negativa al 31/12/NN);
- il giudizio sull'attendibilità delle previsioni di entrata e di congruità delle previsioni di spesa.

## DOCUMENTAZIONE DA VALUTARE

- lo Schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2025/2027;
- il Dup (Documento unico di programmazione) 2025/2027;
- il Prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione 2024;
- il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del “*Fondo pluriennale vincolato*”;
- il Prospetto concernente la composizione del “*Fondo crediti di dubbia esigibilità*”;
- il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- il Prospetto delle spese previste per l’utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il Prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- il rendiconto di gestione e il bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione, se non integralmente pubblicati nel sito *internet* dell’Ente Locale;

## • DOCUMENTAZIONE DA VALUTARE (segue)

- le risultanze dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle Unioni di comuni e dei soggetti considerati nel Gruppo “*Amministrazione pubblica del Comune di*” di cui al principio applicato del bilancio consolidato – Allegato n. 4/4 [al Dlgs. n. 118/2011](#), relativi al penultimo esercizio antecedente alla prima annualità del bilancio di previsione oggetto di verifica;
- la Deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i Comuni verificano la quantità e qualità delle aree e dei fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi della [Legge n. 167/62](#), [della Legge n. 865/1971](#) e [della Legge n. 457/1978](#) - che potranno essere ceduti in proprietà o in diritto di superficie, e stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le Deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i Tributi locali e per i servizi locali nonché, per i “*servizi a domanda individuale*”, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la Tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia;
- il Prospetto della concordanza tra il bilancio di previsione e gli obiettivi di saldo programmatico di finanza pubblica per la triennalità 2025-2027 ([art. 9, della Legge n. 243/2012](#));
- la Nota integrativa;
- la Dichiarazione del Responsabile del Servizio Finanziario attestante la veridicità delle previsioni di entrata e di
- compatibilità delle previsioni di spesa;

## VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

- Verifica Rispetto Termini di LeggeL'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (D.lgs. n. 118/2011, Allegato 4/1).
- Dare atto del parere di coerenza, attendibilità e congruità del Documento Unico di Programmazione (DUP).
- Eventualmente indicare le criticità rilevate
- Dare atto della Verifica sulla Nota di Aggiornamento al DUP

## Strumenti di Programmazione di Settore

Dare atto che l'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono gli strumenti obbligatori di programmazione di settore

### **Programma Triennale ed Elenco Annuale dei Lavori Pubblici:**

Previsione di interventi di investimento  $\geq 150.000\text{€}$ .

Coerenza con progetti PNRR (art. 225 co. 8, D.lgs. 36/2023).

### **Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni Immobiliari:**

Approvato con deliberazione della Giunta.

Parere obbligatorio dell'Organo di revisione

### **Programma Triennale Acquisti di Beni e Servizi ( $\geq 140.000\text{€}$ ):**

- Redatto secondo lo schema tipo del Codice degli Appalti.

- È stato adottato tramite deliberazione o incluso nel DUP

### **Programmazione delle risorse finanziarie per il personale:**

- Determinazione delle risorse per il fabbisogno triennale e annuale.

- Fondamentale per la spesa di personale e il Piano Triennale dei Fabbisogni

- Parere dell'Organo di revisione sul **PIAO**

## Programma Annuale degli Incarichi (L. n. 244/2007 e D.lgs. n. 165/2001):

- È stato redatto/non è stato redatto.

Verifica se l'Ente ha una sezione del **DUP dedicata al PNRR**. Se no, fornisci chiarimenti.

- Coerenza tra le previsioni del **DUP e del bilancio di previsione 2025-2027**.
- Coerenza con **strumenti di programmazione di mandato e atti di settore**.

Verifiche sull'Equilibrio Finanziario e le Previsioni di Bilancio

### **Bilancio di previsione 2025-2027:**

- Rispetto del **pareggio finanziario complessivo di competenza**.
- Rispetto degli **equilibri di parte corrente e conto capitale** (art. 162, TUEL).

### **Analisi delle previsioni di bilancio:**

- Verifica delle previsioni in base ai principi di **veridicità e attendibilità**.
- Previsioni suffragate da **analisi e studi** dei responsabili dei servizi competenti.
- Rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e postulato n. 5 del D.lgs. n. 118/2011.

### **Previsioni di Competenza**

- **Rispetto del principio generale n. 16 e i principi contabili**.
- Rappresentano **entrate e spese esigibili** per ciascun esercizio, anche se l'obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

**Confronto delle previsioni di competenza** per gli anni 2025, 2026 e 2027 con le previsioni definitive per l'anno 2024. Dettaglio delle variazioni e delle modifiche rispetto agli anni precedenti.

## Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

### Verifica dell'Organo di revisione:

#### Principio contabile applicato per spese di investimento

Articoli 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate)

Novità D.lgs. n.36/2023

DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo Arconet)

#### Verifica della **corretta imputazione e gestione dei cronoprogrammi**

Eventuali ritardi nelle spese di investimento

#### Verifica della **correlazione** tra FPV di spesa e di entrata

## Fondo Anticipazione Liquidità (FAL)

### Verifica dell'Organo di revisione:

- **Richiesta di anticipazioni** di liquidità loro destinazione a debiti certi liquidi ed esigibili
- restituzione entro o oltre l'esercizio
- Copertura debiti fuori bilancio
- **Rispetto delle disposizioni** dell'art. 52, D.lgs. n. 73/2021 -Ripiano disavanzo e contabilizzazione del FAL
- Verifica delle **risorse liberate** a seguito della riduzione del FAL nel bilancio
- Evidenza in nota integrativa delle modalità di rimborso della quota capitale dell'anticipazione - descrizione

## Verifica dell'Organo di revisione:

- Rispetto del **saldo di competenza d'esercizio non negativo** (art. 1, comma 821, legge n. 145/2018)
- **Definizione dell'equilibrio di bilancio:** saldo W2
- **Controllo del rispetto degli equilibri:**
  - Risultato di competenza (W1)
  - Equilibrio di bilancio (W2)
  - Equilibrio complessivo (W3)

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

## **Verifica dell'Organo di revisione:**

Situazione di cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi

Verifica delle scritture contabili per la giacenza della cassa vincolata

Programmazione delle entrate e delle spese correnti e di investimento

Previsioni di cassa coerenti con la riscossione e i pagamenti

Verifica dei ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi

## **Risorse Derivanti da Rinegoziazione Mutui**

Verifica dell'Organo di revisione:

- Utilizzo delle economie derivanti dalla rinegoziazione dei mutui per finanziare spese correnti

- Possibilità di utilizzo fino al 2026, ai sensi dell'art. 7, comma 2, D.l. 78/2015

## **Entrate e Spese Non Ripetitive**

Verifica dell'Organo di revisione:

- Codifica corretta delle entrate e delle spese non ripetitive

- Analisi delle transazioni non monetarie legate alla gestione patrimoniale (es. opere a scomputo, conferimenti)

## Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta/non 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.

| DESCRIZIONE   | SI | NO | COMME<br>TI |
|---|----|----|-------------|
| <p>L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027 sono completi e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:</p> <p>•Ai sensi dell'<a href="#">art.11, comma 3 del D.lgs.118/2011</a>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;</li> <li>- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;</li> <li>- il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;</li> <li>- la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011;</li> </ul> <p>•ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al <a href="#">D. lgs. n.118/2011</a> lettere g) ed h):</p> <p>-l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al <a href="#">D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118</a>, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;</p> |    |    |             |

destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22

ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;

-le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;

-la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista dalle disposizioni vigenti in materia;

-equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al [D. Lgs. n.118/2011](#);

-il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

•necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;

- (*se non contenuto nel DUP*) 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;

- (*se non contenuto nel DUP*) il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008);

- (*se non contenuto nel DUP*) il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023;

- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;

- la delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;

- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46 del D.L. n.112/2008;

- il limite massimo delle spese per incarichi di

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
| <p>112/2008;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;</li> <li>-il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge n. 296/2006 nonché la dimostrazione del rispetto del parametro soglia ex DM 17/03/2020;</li> <li>-l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;</li> <li>-l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.</li> <li>-documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità</li> </ul> |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|

|   |  |
|---|--|
| <p><b>CONCLUSIONI PER L'AREA:</b><br/>                 (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)</p>                                  |  |
| <p><b>RISPOSTA DI REVISIONE:</b><br/>                 (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)</p> |  |
| <p><b>RISCHI SULL'AREA:</b></p>   |  |

Data: \_\_\_\_\_ Firma: \_\_\_\_\_

### Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono/non sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono/non sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 **è/non è** completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 **è/non è** allegata la tabella A2.

Per gli enti in deficit:

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate **è stato/non 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.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

### ENTRATE TRIBUTARIE

#### Imposta municipale propria – Imu

Valutare evoluzione negli anni valutare le variazioni (motivazioni) sia  
delle previsioni che degli accertamenti che delle riscossioni

ATTENDIBILITA' PREVISIONI (con prudenza)

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro ....., con un aumento/diminuzione di euro ..... rispetto alle previsioni definitive 2024 (o ultimo rendiconto).

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 **ha/non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

***N.B. 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 criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **avviene/non avviene** tramite il sistema pagoPA;

### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del..... (eventuale : con una soglia di esenzione per redditi fino a euro.....)

*Oppure:*

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

### TABELLA 8-a

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

Il comma 1 dell'art. 96 della Legge di Bilancio 2025 dispone che, al fine di garantire la coerenza della disciplina dell'addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche con la nuova articolazione degli scaglioni di reddito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche prevista dall'articolo 11, comma 1, del testo unico delle imposte sui redditi, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, il termine stabilito dall'articolo 50, comma 3, secondo periodo, del decreto legislativo 15 dicembre 1997, n. 446, per modificare gli scaglioni e le aliquote applicabili per l'anno di imposta 2025, è differito al 15 aprile 2025.

## Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

### TABELLA 9

L'Organo di revisione **ritiene** che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è **congrua/non 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 / è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a \_\_\_\_\_.

*N.B. fornire spiegazioni in merito all'efficacia dell'attività di recupero confrontando questa percentuale con il tax gap stimato dal MEF per la regione di appartenenza)*

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

### TABELLA 11-a

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

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

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

- di euro ..... agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro .....(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 ..... alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro .....
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro.....

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non 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/non 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/non sia congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## Spese di personale

### 1. Verifica rispetto ai limiti di spesa per fascia demografica:

1. Lo stanziamento per il personale deve rispettare i limiti previsti dalla normativa per la fascia demografica dell'ente.
2. Gli incrementi della spesa devono rispettare le percentuali indicate dal decreto attuativo del 17 marzo 2020.

### 2. Superamento del valore soglia:

1. In caso di superamento, è obbligatorio avviare un percorso di riduzione graduale, agendo su:
  1. Entrate.
  2. Spese di personale.
  3. Turnover inferiore al 100%.

### 3. Turnover e utilizzo dei risparmi:

1. Il limite di turnover per enti con più di 20 dipendenti prevede che le assunzioni non superino il 75% della spesa per personale cessato l'anno precedente.
2. Una parte dei risparmi può essere destinata a incrementare i fondi per il trattamento accessorio del personale.

- **Coerenza della spesa di personale:**
  1. Deve rispettare i limiti stabiliti dalla normativa rispetto a valori di riferimento come quelli del triennio 2011/2013 o dell'anno 2008, a seconda della situazione dell'ente.
  2. Si verifica inoltre la pianificazione coerente con i progetti del PNRR e l'assunzione di personale in deroga ai limiti ordinari.
- **Rilevazione dei contratti del triennio 2022-2024:**
  1. È essenziale verificare che gli aumenti contrattuali siano stati inclusi nelle previsioni.

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

### 1.Regolamento e limiti:

1. Dare atto che l'ente si è dotato di un regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma, trasmesso alla Corte dei conti (art 46 dl 25/6/2008 n112)
2. Gli incarichi devono essere regolarmente pubblicati con dettagli sui soggetti percettori e i compensi –  
Amministrazione trasparente

## Allocazione delle risorse:

- L'ente deve verificare lo stanziamento delle risorse destinate alla spending review, con riferimento ai decreti ministeriali del 2024.
- Queste risorse devono essere allocate correttamente nel bilancio, rispettando le indicazioni normative.

### *7.3 Spending review*

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

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

## ***Spese in conto capitale***

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro ....;
- per il 2026 ad euro ....;
- per il 2027 ad euro ....;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state/non 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/non corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

## 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:

### TABELLA 15-a

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere o intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP:

### TABELLA 15-b

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati **non sono/sono** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha caricato/non ha caricato** tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

Nel caso in cui l'Ente abbia sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono/non consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

Il comma 6 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica come definito dal comma 5 dello stesso articolo, da iscrivere nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

La disposizione prevede, inoltre, i tempi e le modalità per l'iscrizione del fondo nel bilancio di previsione 2025-2027, stabilendo che gli enti locali iscrivono il fondo entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio;

Il successivo comma 7 disciplina la destinazione del fondo prevedendo che:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;
- per gli enti in disavanzo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione.

Infine, Il comma 11 autorizza l'aggiornamento degli schemi di rendiconto e del bilancio di previsione degli enti territoriali, a fine di consentire le verifiche del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o dell'accantonamento al fondo sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap. All'aggiornamento si provvede entro 60 giorni dall'entrata in vigore della Legge di bilancio 2025 con apposito DM.

## Fondo di riserva (competenza)

Nella Missione 20 “Fondi e Accantonamenti”, Programma 1, deve essere prevista una previsione congrua nei limiti previsti dalla normativa – fra lo 0,3% e il 2% del totale delle spese correnti previste nel bilancio ([all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000](#)).

Nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, il limite minimo previsto sale allo 0,45%.

Da utilizzare in caso di esigenze straordinarie di bilancio o quando le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

La metà della quota minima prevista è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Nella stessa Missione e Programma è previsto “Fondo di riserva” di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali

## **“Fondo crediti di dubbia esigibilità”**

L'Organo di revisione:

- verifica che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale o superiore al 100% di quella prevista dal Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (paragrafo 3.3)
- che a fronte delle entrate per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata “*Accantonamento al 'Fcde'*”

VALUTARE EFFICIENZA E EFFICACIA DELLA RISCOSSIONE COMPARATA  
NELLO SPAZIO E NEL TEMPO PER TIPOLOGIA DI ENTRATA

## Fcde

Gli Enti Locali a decorrere dal rendiconto 2020 possono determinare l'Fcde delle entrate dei Tit. 1 e 3 accantonato calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i **dati 2019** in luogo di quelli del 2020 e del 2021 (**Decreto «Cura Italia» art. 107-bis**) così ipotizzata riduzione dell'accantonamento minimo a Fcde in quanto i dati della riscossione 2020 (e in parte quelli del 2021) sono risultati in riduzione per l'emergenza *Covid*

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

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

#### **TABELLA 17**

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento **è stata/non è stata** applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. (*in caso di risposta negativa fornire chiarimenti*)

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

- **ha / non 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/non ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

***N.B. Nel caso in cui l'Ente debba effettuare l'accantonamento al FGDC, si invita l'Organo di revisione a soffermarsi sulla natura delle cause e ad effettuare le dovute considerazioni affinché l'Ente provveda a rispettare i tempi di pagamento e alla riduzione del proprio stock di debito commerciale.***

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

|                                   | Rendiconto anno.... |
|-----------------------------------|---------------------|
| Fondo rischi contenzioso          |                     |
| Fondo oneri futuri                |                     |
| Fondo perdite società partecipate |                     |
| Altri fondi (specificare:)        |                     |
| .....                             |                     |
| .....                             |                     |
| .....                             |                     |
|                                   |                     |
|                                   |                     |

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano/non 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/non rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono/non sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). *(fornire dettaglio dei nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2025-2027)*

*(In caso negativo indicare le ragioni)*

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023. *[indicare l'eventuale diverso termine]*.

*(in caso di risposta negativa fornire spiegazioni)*

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

### TABELLA 19-a

*(Oppure)*

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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).

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

*N.B. Si veda documento LA CRISI NELLE SOCIETÀ PUBBLICHE, TRA TUSP E CCII , maggio 2023 – Osservatorio CNDCEC*

## 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.

*Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti*

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **produce/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/non sono** in linea con gli obiettivi attesi.

*In caso negativo: motivare.....*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere/non 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:

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

....

....

....

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

**(eventuale)** L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, D.I. n.77/2021, ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al D.lgs. n.118/2011.

*(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto/il non 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.

*Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti.....*

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto/non ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.I. 152/2021.

**(Nel caso di risposta affermativa)** L'Organo di revisione ha asseverato il rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato con parere del \_\_\_\_\_

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS. *(nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento. *(nel caso di non corretta rappresentazione contabile fornire chiarimenti)*

- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento. *(nel caso di non corretta rappresentazione contabile fornire chiarimenti)*

## 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;
- dei seguenti elementi *(indicati nella nota integrativa o rilevati dall'Organo di revisione nel suo operato)*:

*(oppure)*

1.bis) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'Organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

*entrate*

*spese*

.....

.....

*(oppure)*

1.ter) Che la congruità e l'attendibilità delle seguenti previsioni non è fondata su provvedimenti che consentono di ritenere attendibile l'entrata, mentre la spesa prevista non appare congrua tenendo conto:

- delle obbligazioni assunte e da assumere in relazione agli obiettivi stabiliti negli atti di programmazione dell'Ente;

- della necessità di finanziare o ricapitalizzare i seguenti organismi partecipati .....;
- della necessità di aumentare il fondo crediti di dubbia esigibilità in relazione all'andamento storico degli accertamenti inesigibili;
- della necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.

per cui si invita il Consiglio a adottare le misure correttive o i provvedimenti di seguito indicati:

*entrate inattendibili*

*spese non congrue*

*(N.B. Sugerire le modalità tecniche e le misure da adottarsi con urgenza, per assicurare gli equilibri previsionali o gestionali, quali ad esempio:*

*-per le entrate, atti deliberativi di determinazione aliquote, tariffe, canoni ecc., atti d'indirizzo per azioni di recupero di gettito e comunque da riportare a ragionevole certezza la previsione;*

*-per le spese: a) adeguamento delle previsioni dei fattori produttivi consolidati ed assolutamente necessari per assicurare il funzionamento dei servizi gestiti, quali oneri per il personale derivanti da modifiche normative e contrattuali, spese derivanti da disposizioni di legge, oneri finanziari, ammortamenti, accantonamenti, manutenzioni e riparazioni non rinviabili, per finanziamento o ricapitalizzazione di organismi partecipati; b) riduzione delle previsioni di spesa per fattori produttivi non strettamente necessari oppure rinviabili ad esercizi successivi; c) esternalizzazione di funzioni o servizi pubblici.)*

#### **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 seguenti finanziamenti:.....

#### **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.

*(oppure)*

Le previsioni di cassa dovranno essere verificate in sede di salvaguardia degli equilibri in particolare per i seguenti incassi e pagamenti.....

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

*(oppure)*

Gli stanziamenti dovranno essere integrati o previsti, in particolare per.....

#### **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.

*(Nel caso in cui non sussistano le motivazioni esposte nel precedente paragrafo l'Organo di revisione esprimerà un parere non favorevole, oppure un parere favorevole con riserva su specifiche problematiche emerse nel corso dell'analisi, sulla proposta di bilancio presentata dalla giunta e sui documenti allegati, in particolare nel caso in cui le previsioni portino a non rispettare gli equilibri di finanza pubblica il parere può essere così articolato)*

*Ipotesi 1*

L'Organo di revisione esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2025-2027 e relativi allegati relativamente a:

-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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e 4/2 allegati al D.lgs. n.118/2011;

-coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

e parere non favorevole relativamente ai seguenti aspetti: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*Ipotesi 2*

L'Organo di revisione esprime parere non favorevole sulla proposta di bilancio 2025-2027 e relativi allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Grazie per l'attenzione