

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Corbi Ruggero

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.34 del 10/12/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Corbi Ruggero

1. PREMESSA

Il sottoscritto Corbi Ruggero, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 31.07.2024;

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 26/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2024 con delibera n. 199, 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 15/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Coriano registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 10549 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'Ente nella seduta consigliare del 29/11/2024 provvederà all'aggiornamento gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D. Lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **è iscritto alla** BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D. Lgs. n.118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 196 del 15/11/2024, ha espresso parere con verbale n. 29 del 21/11/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il 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, del 11 dicembre 2018*").

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58 comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel 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 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma sarà oggetto di apposita deliberazione di adozione; il prospetto è stato inserito nel 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 del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 non è stato redatto autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 23/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

Il dott. Cerverizzo Paolo, Revisore dei Conti precedente, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 03/04/2024 con verbale n. 9.

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

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 16.490.662,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.147.606,26
b) Fondi accantonati	€ 9.570.467,94
c) Fondi destinati ad investimento	€ 261.111,12
d) Fondi liberi	€ 3.511.477,46
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 16.490.662,78

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 6.497.779,33 così dettagliato:

- Quote accantonate 88.885,61 Euro
- Quote vincolate 2.820.434,93 Euro
- Quote destinate agli investimenti 261.111,12 Euro
- Quote disponibili 3.327.347,67 Euro

Il parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024 è stato rilasciato dal precedente revisore dei conti, Dott. Cerverizzo Paolo.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di ulteriori debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare, oltre a quelli già riconosciuti con deliberazione di C.C. n. 14 del 01/03/2024 e n. 43 del 29/10/2024.

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, c. 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	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 214.194,74	€ 654.440,81	€ 35.445,52	€ 36.295,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.345.083,00	€ 5.511.238,00	€ 5.428.389,00	€ 5.358.274,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.574.964,79	€ 1.805.116,18	€ 1.689.863,48	€ 1.924.288,48
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.452.371,70	€ 4.105.300,00	€ 4.104.300,00	€ 4.104.300,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.338.670,00	€ 5.034.224,45	€ 428.000,00	€ 428.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.764.000,00	€ 1.805.000,00	€ 1.805.000,00	€ 1.805.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 13.689.284,23	€ 18.915.319,44	€ 13.490.998,00	€ 13.656.157,48
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 10.049.404,63	€ 11.116.810,70	€ 10.918.698,00	€ 11.053.157,48
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.274.457,80	€ 5.496.408,74	€ 258.000,00	€ 266.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 601.421,80	€ 497.100,00	€ 509.300,00	€ 532.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.764.000,00	€ 1.805.000,00	€ 1.805.000,00	€ 1.805.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 13.689.284,23	€ 18.915.319,44	€ 13.490.998,00	€ 13.656.157,48

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D. Lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 654.440,81
FPV di parte corrente applicato	€ 66.256,52
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 588.184,29
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 654.440,81
FPV corrente:	€ 66.256,52
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 66.256,52
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 588.184,29
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 588.184,29
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 66.256,52
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 66.256,52
Entrata in conto capitale	€ 588.184,29
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 588.184,29
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
TOTALE	€ 654.440,81

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		11.350.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		66.256,52	35.445,52	36.295,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		11.421.654,18 0,00	11.222.552,48 0,00	11.386.862,48 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		11.116.810,70 35.445,52 2.054.081,18	10.918.638,00 36.295,00 2.016.371,18	11.053.157,48 36.295,00 1.979.861,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		497.100,00 0,00 0,00	509.300,00 0,00 0,00	532.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G= A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-126.000,00	-170.000,00	-162.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		240.000,00 0,00	240.000,00 0,00	240.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		114.000,00	70.000,00	78.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O= G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	588.184,29	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.034.224,45	428.000,00	428.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	240.000,00	240.000,00	240.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	114.000,00	70.000,00	78.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	5.496.408,74 0,00	258.000,00 0,00	266.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O + J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

L'importo di euro 114.000 (per l'anno 2025), € 70.000 (per l'anno 2026) e € 78.000 (per l'anno 2027) di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Proventi concessioni cimiteriali € 50.000 per il triennio 2025 - 2026 – 2027;
- Proventi sanzioni codice della strada € 64.000 (anno 2025), € 20.000 (anno 2026), € 28.000 (anno 2027).

L'importo di euro 240.000 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- Proventi permessi di costruire per € 156.000;
- Proventi monetizzazione aree standard per € 84.000.

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 d'amministrazione presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 8.134.465,37	€ 1.364.526,89	€ 12.079.317,17
di cui cassa vincolata	€ 1.596.565,99	€ 2.554.852,05	€ 2.214.022,93
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovra stime 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, c. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 2.214.022,93 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha previsto nel bilancio di previsione 2025-2027 proventi derivanti da alienazioni patrimoniali.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha previsto rinegoziazioni di mutui e prestiti.

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

Il Comune di Coriano come da DM 8/2/2024 risulta essere ente in surplus, pertanto deve restituire le somme relative ai ristori specifici di spesa.

Le somme da restituire sono vincolate nella quota di avanzo risultante nel rendiconto 2023 e saranno applicate successivamente al bilancio di previsione 2025-2027.

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 le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito.

Scaglione	Aliquota
fino a € 15.000	0,65%
da € 15.001 a € 28.000	0,75%
da € 28.001 a € 55.000	0,78%
da € 55.001 a € 75.000	0,79%
oltre € 75.000	0,80%
soglia di esenzione	€ 10.000

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

Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
900.000,00	920.000,00	920.000,00	920.000,00

IMU

L'Ente non ha approvato nuove aliquote.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 2.850.000,00	€ 3.050.000,00	€ 3.050.000,00	€ 3.050.000,00

TARI

Il Comune di Coriano ha disposto il passaggio a tariffa corrispettiva puntuale dal 2019, con conseguente esternalizzazione sia dell'entrata che della spesa.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito ulteriori tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 903.077,48	€ 384.984,93	€ 650.000,00	€ 482.430,00	€ 600.000,00	€ 445.320,00	€ 550.000,00	€ 408.210,00
Recupero evasione IMU sanzioni e interessi	€ -	€ 41.143,78	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
Recupero evasione Canone unico patrimoniale	€ 26.893,00	€ 19.310,00	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ 904,96	€ 20.962,23	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 930.875,44	€ 466.400,94	€ 700.000,00	€ 507.430,00	€ 650.000,00	€ 470.320,00	€ 600.000,00	€ 433.210,00

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.

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.

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
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.040.116,18	272.123,85	924.863,48	130.104,15	1.159.288,48	130.104,15
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	696.556,48	173.456,15	589.331,48	41.464,15	821.756,48	41.464,15
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	343.559,70	98.667,70	335.532,00	88.640,00	337.532,00	88.640,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	765.000,00	0,00	765.000,00	0,00	765.000,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	764.000,00	0,00	764.000,00	0,00	764.000,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.805.116,18	272.123,85	1.689.863,48	130.104,15	1.924.288,48	130.104,15

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	€ 874.000,00	€ 874.000,00	€ 874.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 2.126.000,00	€ 2.126.000,00	€ 2.126.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.512.367,21	€ 1.512.367,21	€ 1.512.367,21
Percentuale fondo (%)	50,41%	50,41%	50,41%

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 per l'anno 2025 è così distinta:

- euro 153.270,15 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D. Lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 415.367,50 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D. Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 198 in data 15/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 415.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 154.066,00 (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 566,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 505.666,00 (anno 2025), euro 644.266,00 (anno 2026), euro 683.466,00 (anno 2027).
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 64.000,00 (anno 2025), euro 20.000,00 (anno 2026), euro 28.000,00 (anno 2027).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	287.950,00	287.950,00	287.950,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	10.150,00	10.150,00	10.150,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	298.100,00	298.100,00	298.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.074,83	2.074,83	2.074,83
Percentuale fondo (%)	0,70%	0,70%	0,70%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell’Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 607.089,76	€ 499.050,00	€ 498.050,00	€ 498.050,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 39.809,61	€ 22.221,18	€ 22.221,18	€ 22.221,18
Percentuale fondo (%)	6,55%	4,45%	4,46%	4,46%

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

L’organo esecutivo con deliberazione n. 197 del 15/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,27 %.

N.	Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
1	Refezione scolastica	€ 237.000,00	€ 305.768,00	77,51%
2	Impianti sportivi			
	a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	€ 18.000,00	€ 19.537,00	92,13%
	b. Campo sportivo Mulazzano	€ 0,00	€ 500,00	0,00%
	c. Centri sportivi Via Piane, Via Viganò- campi da tennis	€ 8.220,00	€ 126.172,00	6,51%
3	Sale comunali non uso istituzionale	€ 1.000,00	€ 9.623,00	10,39%
4	Anticipo e posticipo scuole	€ 6.600,00	€ 28.373,00	23,26%
TOTALE		€ 270.820,00	€ 489.973,00	55,27%

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 21.432,42.

L’Organo di revisione prende atto che l’Ente ha provveduto a adeguare le seguenti tariffe:

- Impianti sportivi – tariffa oraria per la concessione straordinaria dell’uso;
- Impianti sportivi – tariffe per manifestazioni sportive.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 163.646,71	€ 175.000,00	€ 175.000,00	€ 1.212,00	€ 175.000,00	€ 1.212,00	€ 175.000,00	€ 1.212,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	€ 537.488,45	€ 189.320,31	€ 348.168,14
2024 (assestato)	€ 496.235,14	€ 232.814,11	€ 263.421,03
2025	€ 430.000,00	€ 240.000,00	€ 190.000,00
2026	€ 336.000,00	€ 240.000,00	€ 96.000,00
2027	€ 336.000,00	€ 240.000,00	€ 96.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPE SA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.224.148,0	€ 2.312.004,88	€ 2.233.098,00	€ 2.203.647,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 168.360,9	€ 165.825,16	€ 160.487,00	€ 159.258,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.662.735,3	€ 4.608.162,26	€ 4.554.816,96	€ 4.555.306,26
104	Trasferimenti correnti	€ 1.479.102,3	€ 1.162.168,06	€ 1.148.351,36	€ 1.374.716,36
105	Trasferimenti di tributi	€	€	€	€
106	Fondi perequativi	€	€	€	€
107	Interessi passivi	€ 286.277,9	€ 254.710,00	€ 233.100,00	€ 211.050,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€	€	€	€
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 142.185,8	€ 91.453,1	€ 91.453,1	€ 91.453,1
110	Altre spese correnti	€ 2.744.683,4	€ 2.522.487,21	€ 2.497.391,55	€ 2.457.726,73
Totale		12.707.493,92	11.116.810,70	10.918.698,00	11.053.157,48

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, c. 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, c. 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 € 2.451.604,88 per il 2025, € 2.366.508,00 per il 2026 ed € 2.337.147,00 per il 2027 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 2.158.089,53, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da prospetto sottoindicato;

VOCI CHE CONCORRONO ALLA SPESA DI PERSONALE	Dotazione di spesa potenziale	
	2025	2026
Personale di ruolo in servizio a tempo indeterminato (PT/FT)	1.830.453,31	1.853.854,75
Segretario comunale	27.024,27	27.024,27
Oneri derivanti da espansione da PT a FT	23.069,30	23.069,30
Personale in servizio con forme flessibili di lavoro e comandi in entrata	163.079,42	108.507,67
Oneri di personale per funzioni trasferite/delegate/associate/in convenzione	15.500,00	15.500,00
Assunzioni di personale a TI e a TD già programmate nel PTFP in corso di svolgimento	25.959,73	89.886,28
<i>Assunzioni di personale a TI previste dal nuovo PTFP</i>	<i>0,00</i>	<i>28.652,13</i>
<i>Assunzioni di personale con forme flessibili previste dal nuovo PTFP</i>	<i>2.386,55</i>	<i>0,00</i>
RISORSE FINANZIARIE DESTINATE ALL'ATTUAZIONE DEL PTFP (A.1)	2.087.472,57	2.146.494,39
Spesa per Posizioni Organizzative a carico del bilancio	73.479,42	73.479,42
Indennità di risultato segretario+oneri+ risultato PO+oneri	10.980,90	10.980,90
Salario accessorio PO - assegno ad personam	0,00	0,00
Fondo risorse decentrate + oneri riflessi personale non dirigente (escluse PEO/comparto)	73.676,84	73.676,84
Straordinario + oneri riflessi	7.276,50	7.276,50
Straordinario elettorale a carico di altre amministrazioni + oneri riflessi	13.000,00	0,00
Premio INAIL	13.694,39	13.670,00

Spese per la formazione	14.000,00	14.000,00
Spese per missioni	500,00	500,00
Buoni pasto	31.500,00	31.500,00
Assegno nucleo familiare (sostituito da assegno universale INPS)	0,00	0,00
Spese per la previdenza complementare forze di P.M. + progetti finanziati con i proventi del CDS	6.000,00	6.000,00
Incentivi di legge	15.000,00	15.000,00
Borse di studio	0,00	0,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	2.346.580,62	2.392.578,05
COMPONENTI ESCLUSE/NON RILEVANTI	importo	
	2025	2026
Spese sostenute per categorie protette ex L. n. 68/1999 (nei limiti della quota d'obbligo)		
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati che non comportano aggravio per il bilancio dell'ente		
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse effettivamente assegnate		
Spese personale stagionale finanziato con quote dei proventi per violazioni al C.d.S. art 208	59.562,33	68.439,28
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato		
Assunzioni disposte in attuazione del DM 17/03/2020, escluse dal limite (art. 7, comma 1)	208.181,25	82.997,95
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali CCNL 16/11/2022	152.951,88	154.599,02
RISORSE FINANZIARIE DESTINATE ALL'ATTUAZIONE DEL PTFP ESCLUSE DAI LIMITI (B.1)	420.695,46	306.036,25
Rimborsi in entrata di personale da parte di altre amministrazioni	18.290,00	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso del Ministero dell'interno	13.000,00	0,00
Incentivi tecnici e tributi	15.000,00	15.000,00
Spese per la formazione	14.000,00	14.000,00
Spese per missioni	500,00	500,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'ISTAT	0,00	0,00
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)	481.485,46	335.536,25
Oneri derivanti da espansione da PT a FT	23.069,30	23.069,30
Oneri derivanti da rientro di personale assegnato/trasferito ad altri enti	0,00	0,00
TOTALE COMPONENTI NON RILEVANTI (C)	23.069,30	23.069,30
SPESA DI PERSONALE SOGGETTA A LIMITI (D=A-B)	1.865.095,16	2.057.041,80
RISORSE FINANZIARIE NETTE DESTINATE ALL'ATTUAZIONE DEL PTFP (E=A.1-B.1)	1.666.777,11	1.840.458,15
LIMITE DI SPESA DI PERSONALE (comma 557, legge 296/2006) (F)	2.158.089,86	2.158.089,86
MARGINE DI RISPETTO LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE (F-D)	292.994,70	101.048,06
COERENZA DEL PTFP CON I LIMITI DI SPESA (F-E)	491.312,75	317.631,72

- 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 160.456,05 come risultante dal seguente prospetto approvato con determinazione n. 103/2012:

a) Limite di spesa per TD, co.co.co. e convenzioni

ND	Tipologia di lavoro	Impegni anno 2009
1	Tempo determinato	€ 112.701,65
2	Co.co.co.	€ 47.754,40
3	Convenzioni	=====
TOTALE		€ 160.456,05

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 unitamente al DUP (Documento Unico di Programmazione).

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 262.635,00 per gli incarichi di collaborazione di cui alla parte corrente e per euro 262.635,00 per quelli di parte capitale.

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

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

7.3 Spending review

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D. M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D. M. 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 5.496.408,74;
- per il 2026 ad euro 258.000,00;
- per il 2027 ad euro 266.000,00;

Nella previsione per il 2025 delle spese in conto capitale è compresa la somma di €. 4.247.974,77 relativa alla spesa per gli interventi a seguito dell'alluvione di maggio 2023, finanziati dal contributo assegnato con l'Ordinanza n. 33/2024 del Commissario Straordinario alla ricostruzione nel territorio della Regione Emilia - Romagna.

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 non ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione perché se ne prevede la conclusione entro il medesimo esercizio.

Si riepiloga di seguito il prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento:

Miss/ Progr	Capitolo	Art	Spese di investimento (Tit. II)	2025	2026	2027	FINANZIAMENTO
10/05	1005.02135	2680	VIABILITA' - Consolidamento e messa in sicurezza del ponte sulla via Marzabotto in loc. Ospedaletto (vincolo contributo commissario straordinario alluvione maggio 2023)	300.000,00	0,00	0,00	Contributo ministeriale alluvione Maggio 2023
09/01	0901.02135	2683	DIFESA DEL SUOLO - Consolidamento stradale via Monte Olivo, via europa, via Monte, via Friano (vincolo contributo commissario straordinario alluvione maggio 2023)	1.131.499,77	0,00	0,00	Contributo ministeriale alluvione Maggio 2023
09/01	0901.02135	2685	DIFESA DEL SUOLO - Consolidamento costone in frana nella frazione di Cavellino (vincolo contributo commissario straordinario alluvione maggio 2023)	941.475,00	0,00	0,00	Contributo ministeriale alluvione Maggio 2023
09/01	0901.02135	2684	DIFESA DEL SUOLO - Intervento by-pass idraulico attraversamenti stradali nell'abitato di Ospedaletto (vincolo contributo commissario straordinario alluvione maggio 2023)	1.775.000,00	0,00	0,00	Contributo ministeriale alluvione Maggio 2023
10/5	1005.02315	2681	VIABILITA' - Consolidamento e messa in sicurezza del ponte di via Scaricalasino (vincolo contributo commissario straordinario alluvione maggio 2023)	100.000,00	0,00	0,00	Contributo ministeriale alluvione Maggio 2023
05/02	0502.02135	2623	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziati da contributo comuni	204.248,43	0,00	0,00	Contributo agli investimenti da Comuni
05/02	02115.2553	2553	BIBLIOTECA - Attrezzature (finanziate da contributi agli investimenti da comuni)	60.001,25	0,00	0,00	Contributo agli investimenti da Comuni
05/02	02135.2620	2620	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziata con avanzo vincolato condono edilizio)	143.968,20 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
05/02	02135.2621	2621	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziata con avanzo vincolato indennità risarcitoria in materia edilizia paesaggistica)	25.346,42 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
05/02	02135.2622	2622	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziata con avanzo vincolato sanatoria abusi)	133.264,26 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
05/02	02135.2627	2627	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziata con avanzo vincolato monetizzazione aree standard	246.769,25 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
05/02	02135.2632	2632	BIBLIOTECA - Manutenzione straordinaria biblioteche, musei e teatri finanziati da proventi permessi di costruire	23.326,91 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
08/01	02185.2978	2978	URBANISTICA - Incarichi professionali per PUG (finanziati da avanzo libero)	10.213,84 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
12/09	02135.2624	2624	SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE - PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C75F20000230005 - Ristrutturazione e ampliamento blocchi loculi cimiteri	5.295,41 €	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento
01/06	0106.02185	2980	LAVORI PUBBLICI - Incarichi professionali per progettazione	38.675,00	0,00	0,00	Proventi permessi costruire
01/06	0106.12185	2977	EDILIZIA PRIVATA - Incarichi professionali per PUG	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Proventi permessi costruire
08/01	0801.02185	2979	URBANISTICA - Incarichi professionali per PUG (finanziati da proventi monetizzazione standard)	36.000,00	36.000,00	36.000,00	Monetizzazione aree standard
01/03	0103.12105	2530	PROVVEDITORATO - Mobili e arredi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Proventi da concessioni cimiteriali
01/06	0106.12235	3080	EDILIZIA PRIVATA - Trasferimento a istituti religiosi quota OO.UU	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	Proventi sanatoria abusi
01/06	0106.12345	3300	EDILIZIA PRIVATA - Restituzione Oneri di Urbanizzazione e Costo di Costruzione a famiglie	€ 24.675,00	€ 24.000,00	€ 24.000,00	Proventi sanatoria abusi
01/06	0106.12345	3300	EDILIZIA PRIVATA - Restituzione Oneri di Urbanizzazione e Costo di Costruzione a famiglie	€ 45.325,00			Proventi permessi costruire
01/06	0106.12350	3310	EDILIZIA PRIVATA - Restituzione Oneri di Urbanizzazione e Costo di Costruzione a imprese	€ 22.000,00	€ 22.792,00	€ 22.792,00	Proventi sanatoria abusi
01/08	0108.02125	2585	SISTEMI INFORMATIVI - Hardware	€ 10.000,00			Proventi da concessioni cimiteriali
01/08	0108.02125	2584	SISTEMI INFORMATIVI - Hardware (finanziati da rimozione vincoli alloggi erp)	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	Corrispettivo per rimozione dei vincoli convenzionali alloggi PEEP
04/01	0401.02105	2530	SCUOLA MATERNA- Mobili e arredi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Proventi da concessioni cimiteriali
04/01	0402.02105	2530	SCUOLA ELEMENTARE - Mobili e arredi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Proventi da concessioni cimiteriali
04/01	0402.12105	2530	SCUOLA MEDIA INFERIORE - Mobili e arredi	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Proventi da concessioni cimiteriali
03/01	0301.02115	2550	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Attrezzature finanziate con proventi sanzioni CDS	€ 28.000,00	€ 20.000,00	€ 28.000,00	Proventi da sanzioni Codice della strada
03/01	0301.02100	2520	POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA - Mezzi di trasporto finanziati con proventi sanzioni CDS	€ 36.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Proventi da sanzioni Codice della strada
10/05	1005.02135	2670	VIABILITA' - Interventi manutentivi Consorzio di Bonifica	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00	Contributi agli investimenti da Consorzio di bonifica
10/05	1005.02135	2671	VIABILITA' - Interventi manutentivi Consorzio di Bonifica	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	Proventi sanatoria abusi
20/02	2002.02325	3260	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte capitale	325,00	208,00	208,00	Proventi sanatoria abusi
			TOTALE SPESE INVESTIMENTO (TITOLO II)	5.496.408,74	258.000,00	266.000,00	
			FONTI DI FINANZIAMENTO	2025	2026	2026	
			Fondo pluriennale vincolato spese d'investimento	€ 588.184,29			
	3000.00160	0404	Proventi da concessioni cimiteriali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	
	3000.00185	vari	Proventi da sanzioni Codice della strada	€ 64.000,00	€ 20.000,00	€ 28.000,00	
	4000.00400	0701	Proventi da sanatoria abusi	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	
	4000.00415	0703	Contributo alluvione maggio 2023 per consolidamento e messa in sicurezza del ponte di via Scaricalasino	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00415	0707	PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a - Misure per la gestione del rischio alluvioni e riduzione del rischio idrogeologico - CUP: C77H23001270001 - Consolidamento stradale via Monte Olivo, via Europa e via Friano	€ 1.131.499,77	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00415	0706	PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a - Misure per la gestione del rischio alluvioni e riduzione del rischio idrogeologico - CUP: C77H23001280001 - Consolidamento costone in frana nella frazione di Cavellino	€ 941.475,00	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00415	0704	Contributo alluvione maggio 2023 per intervento di by-pass idraulico in Ospedaletto	€ 1.775.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00415	0708	PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a - Misure per la gestione del rischio alluvioni e riduzione del rischio idrogeologico - CUP: C77H24000260001 - Consolidamento e messa in sicurezza del ponte sulla via Marzabotto	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00420	750	Contributo agli investimenti da Comuni	€ 264.249,68	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00420	0760	Contributi agli investimenti da Consorzio di bonifica	€ 52.000,00	€ 52.000,00	€ 52.000,00	
	4050.00720	1205	Corrispettivo per rimozione dei vincoli convenzionali alloggi PEEP	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	
	4000.00680	1160	Proventi permessi di costruire	€ 94.000,00	€ 0,00	€ 0,00	
	4000.00680	1165	Proventi da monetizzazione standard	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00	
			TOTALE ENTRATE (Tit. IV e V)	€ 5.496.408,74	€ 258.000,00	€ 266.000,00	

Investimenti senza esborsi finanziari

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2025 - euro 59.664,03 pari allo 0,54 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 59.578,37 pari allo 0,55 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 59.023,55 pari allo 0,53 % delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000,00.

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 2.054.406,18 per l'anno 2025;

- euro 2.017.179,18 per l'anno 2026;

- euro 1.980.069,18 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai singoli capitoli di entrata;
- 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 non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 2.054.406,18	€ 2.017.179,18	€ 1.980.069,18

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ 54.500,00		€ 66.600,00		€ 64.600,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.492,00		€ 4.492,00		€ 4.492,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo accantonamento P.E.O.	€ 43.500,00		€ 43.500,00		€ 43.500,00	
Fondo rinnovi contrattuali	€ 90.000,00		€ 90.000,00		€ 90.000,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare 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 per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	889.390,26 €
Fondo perdite società partecipate	- €
Fondo rinnovi contrattuali	7.832,19 €
Fondo indennizzi franchigie sinistri	58.081,00 €
Fondo per passività: gestione sanzioni CDS	58.646,03 €
Fondo per obbligazioni contrattuali condizionate	2.568,10 €
Quote inesigibili concessionario	185.000,00 €
Fondo per passività potenziali diverse di parte corrente	138.875,72 €
Fondo accantonamento TFM sindaco	6.042,79 €
Fondo accantonamento PEO	171.520,26 €

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 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	6.509.373,84	5.150.323,70	4.131.275,53	3.634.175,53	3.124.875,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Prestiti rimborsati (-)	671.942,04	571.275,33	497.100,00	509.300,00	532.000,00
Estinzioni anticipate (-)	687.108,10	447.772,84	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	5.150.323,70	4.131.275,53	3.634.175,53	3.124.875,53	2.592.875,53
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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	338.171,88	286.277,93	254.710,00	233.100,00	211.050,00
Quota capitale	1.359.050,14	1.019.048,17	497.100,00	509.300,00	532.000,00
Totale fine anno	1.697.222,02	1.305.326,10	751.810,00	742.400,00	743.050,00

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	338.171,88	286.277,93	254.710,00	233.100,00	211.050,00
Entrate correnti	10.638.392,11	10.372.419,49	11.421.654,18	11.222.552,48	11.386.862,48
% su entrate correnti	3,18%	2,76%	2,23%	2,08%	1,85%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L’Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d’esercizio al 31/12/2023.

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

L’Organo di revisione prende atto che l’Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente non ha effettuato l’accantonamento ai sensi dell’art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell’art.1 della Legge 147/2013.

L’ente non ha ancora provveduto all’adozione del provvedimento relativo alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016).

L’Ente non ha servizi affidati alle società di cui all’articolo 30 del D. Lgs. n.201/2022.

Le partecipazioni che risultano da dismettere/liquidare nell’anno 2024 sono:

ND	Denominazione e codice fiscale società	% di part.	Misura di razionalizzazione prevista	Tempi di realizzazione degli interventi	Coerenza con il piano precedente
1	AMIR SPA	2,06%	Liquidazione	31.03.2024	SI

L’Ente non ha ancora provveduto all’adozione del provvedimento relativo alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 15/2016) al 31/12/2023.

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.

Garanzie rilasciate

L’ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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.

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 / PA DIGITALE in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO FINANZIATO	ANTICIPAZIONE RICEVUTA	NOTE
C51F22005330006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	20.344,00 €		PA Digitale
C71C22001130006	Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione *Territorio Comunale* n. 14 servizi da migrare	121.992,00 €		PA Digitale
C71F22002000006	Applicazione APP IO territorio nazionale - attivazione servizi	17.150,00 €		PA Digitale
C71F22002010006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale territorio nazionale - Integrazione CIE	14.000,00 €		PA Digitale
C71F22002990006	Piattaforma notifiche digitali, notifiche violazioni al codice della strada, notifiche comunicazioni relative ad ufficio anagrafe	32.589,00 €		PA Digitale
C71F22003010006	per il cittadino - Citizen experience - Sito internet (pacchetto cittadino informato)	155.234,00 €		PA Digitale
C71B20000390005	Realizzazione pista ciclabile Celletta - Ponte Rio Melo	290.000,00 €	87.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C71B20000400005	Messa in sicurezza della Viabilità in località Pian della Pieve con realizzazione di una rotonda all'incrocio con Via Parco del Marano	240.000,00 €	72.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C71B20000410005	Realizzazione di tratto di marciapiede di completamento tra Via Monte Pirolo e Via La Pastora	100.000,00 €	30.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C71B20000420005	Realizzazione del tratto di marciapiede su Via Puglie - tratto che collega "Case Aureli" con nucleo "Casa Baffoni"	80.000,00 €	24.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C74J22000530006	Centro giovani Coriano Via Piane - interventi di efficientamento energetico	90.000,00 €	85.500,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C75F20000230005	Lavori di ristrutturazione cappella e parte del muro di cinta e ampliamento con uno/due blocchi di loculi all'interno delle mura cimiteriali - Via il Monte	250.000,00 €	75.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C75J19000420001	Opere di abbattimento delle barriere architettoniche alla Scuola Secondaria di primo grado Gabellini di Coriano - Via G.di Vittorio	120.000,00 €	90.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C79J21044760002	Intervento di efficientamento energetico edifici scolastici comunali mediante la sostituzione delle caldaie esistenti	180.000,00 €	45.000,00 €	Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C74J23000710006	Interventi di manutenzione straordinaria di efficientamento energetico del Teatro Corte	90.000,00 €		Importo defanziato per rimodulazione PNRR
C75E24000060001	Realizzazione nuovo asilo nido comunale	1.008.000,00 €		
C77H23001290001	Consolidamento protezione spondale guadi torrente Marano	350.000,00 €		
C77H23001270001	Via Friano	1.200.000,00 €		
C77H24000260001	Consolidamento e messa in sicurezza ponte su via Marzabotto in Ospedaletto	300.000,00 €		
C77H23001280001	Consolidamento costone in frana frazione di Cavallino	1.000.000,00 €		
E94H22000150006	Realizzazione edificio destinato a centro sociale/assistenziale in Ospedaletto	715.000,00 €		Soggetto attuatore e Ente capofila : Comune di Riccione
		6.374.309,00 €	508.500,00 €	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti di cui al prospetto precedente l'Ente ha ricevuto anticipazioni per € 508.500;

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

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

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

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

L'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.

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 e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

Il Revisore dei Conti

Dott. Ruggero Corbi