

---

**COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO**

***Provincia di PESARO - URBINO***

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Simone Donnini**

  
\_\_\_\_\_

## Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	8
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	13
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	15
6.8 <i>Nota integrativa</i>	15
6.9 <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 <i>Entrate</i>	15
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	19
7.3 <i>Spending review</i>	21
7.4 <i>Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	22
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	22
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	22
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	23
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	23
9. INDEBITAMENTO	24
10. ORGANISMI PARTECIPATI	25
11. PNRR	26
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 17 del 30/11/2024**

**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 Sant'Angelo in Vado (PU) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

il 30/11/2024

L'ORGANO DI REVISIONE



**1. PREMESSA**

**Il sottoscritto dott. Simone Donnini, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 51 del 19/12/2023

### **Premesso**

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 14/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2024 con delibera n. 141, 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 12/11/2024 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 Sant'Angelo in Vado (PU) registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 3889 abitanti.

*L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.*

*L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.*

*L'Ente non è terremotato*

*L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61*

**L'Ente non è in disavanzo.**

**L'Ente non è in piano di riequilibrio<sup>1</sup>.**

<sup>1</sup> Per gli enti in **piano di riequilibrio** si segnala la Sentenza della Corte costituzionale n. 224 depositata in data 22 dicembre 2023 che dichiara l'illegittimità del comma 1 dell'art. 43 Decreto-legge n. 133 del 2014 "nella parte in cui non prevede che l'utilizzo delle risorse agli stessi enti attribuibili a valere sul fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali di cui all'art. 243-ter del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), deve avvenire solo a titolo di cassa".

Sul tema l'Osservatorio del Ministero dell'Interno ha emanato un atto di indirizzo in data 7 ottobre 2024 che prevede che: "Per effetto della pronuncia di illegittimità della Corte costituzionale n. 224 del 2023 - che ha configurato le anticipazioni dal "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" quali anticipazione di liquidità - le amministrazioni territoriali che abbiano utilizzato dette anticipazioni dal fondo di

L'Ente **non** è in dissesto finanziario

### 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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

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

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

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

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

### 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con

---

*rotazione non per riallineare nel tempo la cassa degli enti strutturalmente deficitari con la competenza bensì a copertura dei debiti fuori bilancio e per la riduzione del disavanzo, sono tenuti a provvedere ad un graduale risanamento del deficit, facendo ricorso a coperture alternative rispetto a quelle originariamente appostate sulla base dell'art. 43 (ora dichiarato non conforme a Costituzione nei termini indicati dalla citata sentenza n. 224) e, nel frattempo, resesi eventualmente disponibili, in modo, comunque, coerente con l'esigenza di mantenere il livello essenziale delle prestazioni sociali durante l'intero periodo di risanamento. Devono ritenersi interessati alle operazioni di rimodulazione delle risorse di propria competenza quegli enti ancora in procedura di riequilibrio alla data del deposito della sentenza n. 224 del 2023; non anche gli enti per i quali il piano di risanamento del deficit si sia, medio tempore, esaurito (art. 243-quater, comma 6, TUEL)."*

deliberazione n. 87 del 29/07/2024, ha espresso parere con verbale n. 13 del 17/09/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 16 del 30/11/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici**

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dal consiglio comunale con deliberazione n. 33 del 19/09/2024.

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

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

Il programma è stato approvato con delibera di giunta n. 139 del 14/11/2024 e contenuto 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** e sarà adottato dopo l'approvazione del Bilancio nel limite degli importi di euro 10.000,00 complessivo.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **nella** sezione del DUP dedicata al PNRR rimanda nello specifico alla nota integrativa.

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. 13 del 29/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 04/04/2024 con verbale n. 3

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

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.199.883,81
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 892.812,17
b) Fondi accantonati	€ 17.632,44
c) Fondi destinati ad investimento	€ 42.375,08
d) Fondi liberi	€ 247.064,12
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.199.883,81</b>

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:





TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINALE DELL'ESECUZIONE PRESELENTE QUELLO DEL BI- RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITE DELL'ANNO PRECESSIONE QUELLO DEL RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(A)</sup>		previsioni di competenza	129.203,38	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(B)</sup>		previsioni di competenza	4.179.408,86	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(C)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	202.855,08	0,00	0,00	0,00
	- di cui servizio utilizzato anticipatamente <sup>(D)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondi anticipazioni di acquisto		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa <sup>(E)</sup> L'esercizio di riferimento		previsioni di cassa	1.032.437,25	475.751,73		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.902.590,10	previsione di competenza	2.267.215,23	2.875.237,25	2.000.890,42	2.340.558,00
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	328.907,74	previsione di competenza	3.831.515,27	4.527.297,75		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	106.847,82	previsione di competenza	542.538,15	442.111,97	385.330,82	844.074,83
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	4.495.187,85	previsione di competenza	842.743,50	774.076,71		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	1.140.268,35	853.120,82	704.048,72	704.048,72
60000 Totale TITOLO 6	Accessione Prestiti	0,00	previsione di competenza	1.422.107,38	439.480,02	22.000,00	27.000,00
70000 Totale TITOLO 7	Accessione Prestiti	0,00	previsione di competenza	6.351.674,53	4.019.653,67		
80000 Totale TITOLO 8	Accessione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	1.314.528,21	0,00	0,00
90000 Totale TITOLO 9	Accessione Prestiti	0,00	previsione di competenza	129.340,00	120.925,21	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	Entrate per conto terzi e partite di giro	865,22	previsione di competenza	123.280,00	139.920,21		
TOTALE TITOLO 2	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTALE TITOLO 3	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 4	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 5	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 6	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 7	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 8	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 10	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 11	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 12	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 13	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 14	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 15	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 16	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 17	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 18	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 19	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 20	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 21	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 22	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 23	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 24	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 25	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	2.000.000,00	2.000.000,00		
TOTALE TITOLO 26	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00</					

[illegible]

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
		Totale	S. cui non ricorre	Totale	S. cui non ricorre	Totale	S. cui non ricorre
101	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>						
102	Ridotti da lavoro dipendente	998.126,85	8.898,00	876.780,55	8.866,00	875.530,23	8.866,00
103	Imposte e tasse a carico dell'ente	120.852,13	0,00	87.591,73	0,00	89.849,80	0,00
104	Acquisto di beni e servizi	2.018.977,10	141.021,00	1.910.880,47	110.555,00	1.922.034,47	121.000,00
105	Trasferimenti correnti	350.372,00	51.103,88	401.484,10	27.552,52	430.759,19	20.825,51
106	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
108	Interessi passivi	128.527,37	0,00	128.508,81	0,00	124.677,01	0,00
109	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Rimborsi e poste correnti verso altre entità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111	Altre spese correnti	105.619,51	134.724,35	195.107,57	134.629,55	125.460,78	134.867,55
112	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>3.876.248,05</b>	<b>336.415,82</b>	<b>3.626.332,28</b>	<b>281.601,07</b>	<b>3.584.248,48</b>	<b>271.159,10</b>
201	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>						
202	Trasferimenti in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	509.414,23	509.414,23	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
204	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
206	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
207	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>509.414,23</b>	<b>509.414,23</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
301	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie</b>						
302	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
305	Altre spese per incremento di attività finanziarie	123.928,21	123.928,21	0,00	0,00	0,00	0,00
306	<b>Totale TITOLO 3</b>	<b>123.928,21</b>	<b>123.928,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
401	<b>TITOLO 4 - Rimborsi Prestiti</b>						
402	Rimborsi di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborsi prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Rimborsi mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	119.583,11	0,00	114.535,57	0,00	119.367,37	0,00
405	Rimborsi di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
406	Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
407	<b>Totale TITOLO 4</b>	<b>119.583,11</b>	<b>0,00</b>	<b>114.535,57</b>	<b>0,00</b>	<b>119.367,37</b>	<b>0,00</b>
501	<b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere</b>						
502	Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	2.980.000,00	0,00	2.980.000,00	0,00	2.980.000,00	0,00
503	<b>Totale TITOLO 5</b>	<b>2.980.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.980.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.980.000,00</b>	<b>0,00</b>
601	<b>TITOLO 6 - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>						
602	Uscite per partite di giro	2.937.500,00	0,00	2.937.500,00	0,00	2.937.500,00	0,00
603	Uscite per conto terzi	82.500,00	0,00	82.500,00	0,00	82.500,00	0,00
604	<b>Totale TITOLO 6</b>	<b>3.020.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.020.0</b>			

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) 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;

Si evidenzia la mancata valorizzazione del FPV per gli anni 2025 – 2027 in quanto è in corso di esecuzione dei lavori programmati e in fase di approvazione la contrattazione decentrata per il 2024 e avranno la corretta quantificazione in sede di rendiconto 2024.

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

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

  

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

## 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 faccia ragionevolmente presumere **la garanzia** del 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	475.751,73			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	8.376,29	8.376,29	8.376,29
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.942.520,45	3.734.244,14	3.688.992,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.876.248,05	3.629.332,28	3.584.248,48
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		131.724,85	131.829,55	131.667,55
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	105.896,11	114.535,57	119.367,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-48.000,00	-18.000,00	-23.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	50.000,00	19.000,00	24.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	2.000,00	1.000,00	1.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	681.342,44	22.000,00	27.000,00
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	(-)	50.000,00	19.000,00	24.000,00
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	(-)	123.928,21	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	(+)	2.000,00	1.000,00	1.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	509.414,23 0,00	4.000,00 0,00	4.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	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	(+)	123.928,21	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	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 <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O + J+J1-J3+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y</b>		<b>123.928,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 2.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi concessioni cimiteriali da destinare alla retrocessione di loculi.

L'importo di euro 50.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da entrate provenienti da rilascio dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione).

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### 6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 1.054.601,20	€ 1.032.487,29	€ 475.751,73
di cui cassa vincolata	€ 412.186,65	€ 246.418,23	€ 132.245,70
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 132.245,70 (*dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata<sup>2</sup> per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale).

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

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

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

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

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

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

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

Non risulta tra gli enti in surplus.

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

#### **7.1.1. Entrate da fiscalità locale**

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.500,00

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

##### IMU

L'Ente **ha proposto per l'approvazione** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.<sup>3</sup> È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6

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

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

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

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
IMU	€ 605.000,00	€ 612.000,00	€ 612.000,00	€ 612.000,00

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
<b>TARI</b>	€ 768.392,00	€ 811.546,00	€ 811.546,00	€ 811.546,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 113.134,06	€ 122.543,45	€ 122.543,45	€ 122.543,45

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 811.546,00, con un aumento di euro 43.154,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

- il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema f24, la riscossione coattiva tramite il sistema pagoPA.



### 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	€ 132.500,00	€ 154.914,01	€ 60.000,00	€ 486,00	€ 50.000,00	€ 405,00	€ 30.000,00	€ 243,00
Recupero evasione TARI	€ 40.000,00	€ 50.000,00						

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

### 7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

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

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

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

### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Con delibera di C.C. n. 61 del 30/11/2021 avente ad oggetto " APPROVAZIONE CONVENZIONE PER IL CONFERIMENTO ALL'UNIONE MONTANA "ALTA VALLE DEL METAURO" DELLA FUNZIONE FONDAMENTALE DI POLIZIA MUNICIPALE E POLIZIA AMMINISTRATIVA LOCALE (D. L. 78 /2010 LETT I) PER I COMUNI DI: BORGO PACE, MERCATELLO SUL METAURO, SANTANGELO IN VADO, PEGLIO, PIOBBICO, URBANIA, FERMIGNANO" con la quale si adempie a quanto stabilito con la precedente delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 04/11/2021, di approvazione di apposito atto d'indirizzo, indicante criteri, tempi e modalità di realizzazione di quanto in oggetto, confermando altresì la volontà di attribuzione della funzione di polizia locale all'Unione Montana "Alta Valle del Metauro", con decorrenza dal 01.01.2022;

Si evidenzia che:

- l'adempimento relativo alla destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada relative all'anno 2022 e seguenti - è preso in carico dall'Unione Montana per le ragioni meglio specificate nel precedente punto;
- che l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità determinato in base ai principi contabili ex d.lgs. n. 118/2011 sarà a cura dell'Unione in quanto titolare della riscossione dei proventi sanzionatori;
- che l'ente rispetta, in sinergia e sotto le indicazioni dell'Unione Montana – a cui il servizio è stato conferito – la destinazione del contributo per proventi ricevuti ai sensi dell'art. 208 del d.lgs. n. 285/1992, per una quota pari al 50%
- relativi al Bilancio di previsione 2025 - 2027, per le finalità di seguito specificate:
  - Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade - Manutenzione delle strade di proprietà dell'ente
  - Installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle strade di proprietà dell'ente
  - Altre spese ricomprese fra quelle di legge a cura dell'Unione Montana medesima

#### 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, fitti attivi	45.000,00	45.000,00	45.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.969,00	3.969,00	3.969,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>8,82%</b>	<b>8,82%</b>	<b>8,82%</b>

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

#### 7.1.6. 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)	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 451.394,00	€ 335.880,14	€ 231.380,14	€ 231.380,14
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 3.432,55	€ 4.726,40	€ 4.912,10	€ 4.912,10
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,75%</b>	<b>1,38%</b>	<b>2,07%</b>	<b>2,07%</b>

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. 134 del 14/11/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,03%.

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 1.096,00

### 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	€ 40.935,00	€ 41.500,00	€ 41.500,00		€ 45.000,00		€ 45.000,00	

### 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
<b>2023 (rendiconto)</b>	€ 37.287,17	€ -	€ 37.287,17
<b>2024 (assestato o rendiconto)</b>	€ 87.830,49	€ 15.577,60	€ 72.252,89
<b>2025</b>	€ 69.000,00	€ 50.000,00	€ 19.000,00
<b>2026</b>	€ 22.000,00	€ 19.000,00	€ 3.000,00
<b>2027</b>	€ 27.000,00	€ 24.000,00	€ 3.000,00

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

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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:

Descrizione Tipologia/Categoria	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento colonna 4 da colonna 1
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	
	Rendiconto	Rendiconto	Stanziamiento	Previsioni	Previsioni	Previsioni	
	1	2	3	4	5	6	7
Redditi da lavoro dipendente	745.606,98	799.818,22	925.337,91	256.192,55	905.872,80	875.239,23	3,326 %
Imposte e tasse a carico dell'ente	94.208,87	140.327,98	116.445,21	120.652,13	87.891,73	95.643,59	1,893 %
Acquisto di beni e servizi	2.068.629,48	2.213.145,91	2.436.656,17	2.012.677,19	1.819.383,47	1.932.934,47	-15,179 %
Trasferimenti correnti	470.895,75	424.548,03	867.525,12	459.372,09	401.484,10	400.738,19	-13,078 %
Interessi passivi	111.518,80	119.535,18	134.321,33	123.527,37	128.608,81	124.677,01	-4,913 %
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000 %
Altre spese correnti	48.701,50	47.248,47	103.955,27	105.519,51	105.167,57	105.403,78	0,822 %
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>	<b>3.538.550,16</b>	<b>3.714.424,49</b>	<b>4.288.241,09</b>	<b>3.878.248,95</b>	<b>3.629.332,28</b>	<b>3.584.248,48</b>	<b>-3,607 %</b>

## 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 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 923.009,68, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse evidenziato in nota integrativa.
- 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 35.867,06, come risultante da nota integrativa.

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 10.000,00.

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

### **7.3 Spending review**

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

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

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 509.414,23
- per il 2026 ad euro 4.000,00;
- per il 2027 ad euro 4.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore a euro 150.000,00 **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario.

## **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 12.244,66 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 11.808,02 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 12.186,23 pari allo 0,34% 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 9.017,18

- 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) così dettagliato:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 131.724,85	€ 131.829,55	€ 131.667,55

- 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 capitoli.
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **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.

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

Non sono state accantonate a bilancio somme per contenziosi in essere o più in generale somme per spese potenziali. La puntuale eventuale quantificazione sarà rimandata in sede di rendiconto.

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

L'Ente al 31.12.2024 **prevede di rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non ha** effettuato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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



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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## 9. INDEBITAMENTO

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

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

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

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

Anno	2020	2021	2022	2022	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	2.700.821,87	2.764.283,29	2.654.100,90	2.884.347,21	3.025.537,33	2.923.929,59	2.941.961,69	2.827.426,12
Nuovi prestiti (+)			307.000,00	229.920,00		129.928,21		
Prestiti rimborsati (-)	6.928,00	73.881,86	76.753,78	86.729,88	107.607,74	105.816,11	114.535,57	119.367,37
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	70.369,42	36.500,73	-0,00					
Totale fine anno	2.764.283,29	2.654.100,90	2.884.347,21	3.025.537,33	2.923.929,59	2.941.961,69	2.827.426,12	2.708.058,75
Nr. Abitanti al 31/12	3.941	3.830	3.910	3.905	3.906	3.909	3.906	3.906

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:



Anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	117.958,98	114.590,72	111.518,60	119.535,18	129.321,33	128.527,37	128.908,81	124.077,01
Quota capitale	6.928,00	73.681,66	76.753,78	88.729,88	101.607,74	105.896,11	114.535,57	119.367,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>124.884,98</b>	<b>188.272,38</b>	<b>188.272,38</b>	<b>208.265,06</b>	<b>230.929,07</b>	<b>234.423,48</b>	<b>243.444,38</b>	<b>243.444,38</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, di cui sopra 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	119.535,18	129.321,33	128.527,37	128.908,81	124.077,01
entrate correnti	4.065.115,43	4.380.737,57	4.065.113,43	3.636.405,69	3.606.737,69
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,94%</b>	<b>2,95%</b>	<b>3,16%</b>	<b>3,54%</b>	<b>3,44%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è **stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

**Enti strumentali controllati - Società controllate - Enti strumentali partecipati - Società partecipate**

Denominazione	Tipologia Partecipazione	Attività svolta	% Quota posseduta	Note
Marche Multiservizi S.p.A.	Partecipata	Gestione Servizio Idrico Integrato, gestione del servizio rifiuti etc.	0,49024%	Marche Multiservizi non rientra nel Gruppo Amministrazione Pubblica perché la percentuale dei voti esercitabili in assemblea è inferiore al 20%.
A.A.T.O. Assemblea Di Ambito Territoriale Ottimale N. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	Ente strumentale partecipato	Gestione Servizio Idrico Integrato	1,622%	Rientra nel GAP ma non nel perimetro di consolidamento - ente esonerato per abitanti inferiori a 5.000
Assemblea Territoriale D'ambito (A.T.A.) Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	Ente strumentale partecipato	Gestione del servizio rifiuti	1,32%	Rientra nel GAP ma nel perimetro di consolidamento - ente esonerato per abitanti inferiori a 5.000

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società 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.

L'organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzia in favore delle proprie partecipate.

#### 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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

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

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



# **Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi**

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento

Codice bilancio	Capitolo	Articolo	Descrizione	Stanz.Ass.RE 2024	Impegnato RE 2024	Stanz.Ass.CO 2024	Impegnato CO 2024	Da Impegn.CO 2024
01.05-2.02.01.09.999	20101	2	INTERVENTI STRAORDINARI PATRIMONIO COMUNALE RISTRUTTURAZIONE FONTANA MAR DEL PLATA	3.000,00	3.000,00			
01.05-2.02.01.09.999	20101	3	SISTEMAZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI - DEBITI FUORI BILANCIO	49.858,75	49.858,75			
01.05-2.02.01.09.999	20101	4	INTERVENTI STRAORDINARI PATRIMONIO COMUNALE	8.178,08	8.178,08	10.128,84	1.128,64	15.000,00
01.05-2.02.01.09.999	20101	5	INTERVENTI STRAORDINARI PATRIMONIO COMUNALE BANDO SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.4-3P/D CHE MISSIONE 1 INVESTIMENTO 1.4. - CUP J21F23002750006	3.000,71	3.000,71	100.841,50	100.841,50	
01.08-2.02.03.02.001	20102	1	BANDO MISURA 1.4.3-PAGO PA AFFIDIO - CUP J21F23002870009			14.000,00	1.830,00	12.170,00
01.08-2.02.03.02.001	20102	2	BANDO MISURA 1.4.3-PAGO PA AFFIDIO - CUP J21F23002870009			3.035,00		3.035,00
01.08-2.02.03.02.001	20102	3	BANDO PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI MISURA 1.4.5. - CUP J21F23003460008			23.147,00		23.147,00
01.08-2.02.03.02.001	20102	4	BANDO ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI MISURA 1.4.1 - CUP J21F23004220008			28.902,00	21.645,00	7.257,00
01.08-2.02.03.02.001	20102	5	BANDO PONDI MISURA 1.3.1 - CUP J21F23008880006			10.172,00		10.172,00
01.08-2.02.03.02.001	20102	6	BANDO AFFIDIO MISURA 1.4.3 - CUP J21F23000970006			2.430,00		2.430,00
01.11-2.02.01.09.999	20180	551	ACQUISIZIONE BENI MOBILI, ATTREZZATURE E ATTR. INFORMATICHE			4.000,00		4.000,00

01.05-2.02.01.05.999	20180	553	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE PALAZZO MERCURI ETC.	15.293,92	15.293,92	8.444,84	8.444,84	
01.05-2.02.03.05.001	20185	2	SPESA PROGETTAZIONE LAVORI RISANAMENTO E RESTAURO CONSERVATIVO ED ADEGUAMENTO SIGNICO PALAZZO DELLA RAGIONE	36.332,09	36.332,09			
04.01-2.02.01.09.003	20401	2	INTERVENTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA INFANZIA CONTRIBUTO 0-6 ANNI			29.547,75	172,67	28.375,08
04.02-2.02.01.09.003	20401	3	INTERVENTI SCUOLA PRIMARIA VIA BADEN POWELL DECRETO DIRETTORIALE N.454 DEL 09-10-2019 - FINANZIATO PNRR M.4.COMP.1 INVEST.3.3. CUP J28E18000100002	374.890,00	374.890,00	1.480.451,83	1.480.451,83	
04.02-2.02.01.09.003	20401	5	INTERVENTI SCUOLA PRIMARIA VIA BADEN POWELL CONTRIBUTO MIUR PER MISURE ANTINCENDIO			65.000,00	65.000,00	
04.02-2.02.01.09.003	20401	6	LEGGE REG.22/2009 ART.6 -MESSA IN SICUREZZA EDILIZIA SCOLASTICA -PROVENTI PIANO CASA			10.000,00		10.000,00
04.02-2.02.01.09.003	20401	7	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA FINANZIATI CON PNRR M2-C4-12.2 - CUP J22F20000660005	1.919,98	1.919,98			
04.02-2.02.01.09.003	20401	9	PROGETTO VENTILAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA VIA BADEN POWELL CON CONTR.REGIONALE			8.200,00	8.200,00	
04.02-2.02.01.09.003	20401	10	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA "CARNEVALI" FINANZIATI CON FONDI SISMA 1997 REGIONE MARCHE (DGR 614/2019)			756.000,00		756.000,00
04.01-2.02.01.09.003	20401	11	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI SCUOLA MATERNA CON CONTRIBUTO CONTO TERMICO - CAP. ENTRATA N. 860 E MINISTERO INTERNO CONTO ENERGETICO (CAP.E 730/4)			91.400,00	91.400,00	
04.02-2.02.01.09.003	20402	1	PROGETTO VENTILAZIONE SCUOLA ELEMENTARE CON CONTR.REGIONALE			88.000,00	88.000,00	
04.02-2.02.01.09.003	20402	2	PROGETTO MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE V.B.POWELL			15.000,00		15.000,00
04.02-2.02.01.09.003	20403	1	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI SCUOLA MEDIA CON CONTRIBUTO CONTO TERMICO - CAP.ENTRATA N. 861 E MINISTERO INTERNO CONTO ENERGETICO (CAP.E 730/4)			88.948,00	88.948,00	

04-05-2.02.01-09.033	20405	1	LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA MENSA A SERVIZIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA - FINANZIAMENTO PNRR - M4-C1-1.2 CUP J28H22000450009	55.043,70	55.043,70	192.559,30	170.956,30	22.600,00
04-05-2.02.01-09.033	20405	2	LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA MENSA A SERVIZIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA - FINANZIAMENTO MUTUO CASSA DDPP - M4-C1-1.2 CUP J28H22000450009			120.380,00	120.380,00	
04-05-3.04.07-01.001	20405	3	INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE MUTUO CASSA DDPP PER QUOTA PARTE LAVORI DI AMPLIAMENTO DELLA MENSA A SERVIZIO DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA - FINANZIAMENTO PNRR - M4-C1-1.2 CUP J28H22000450009	120.380,00	120.380,00			
05-02-2.02.01-09.018	20501	1	INTERVENTI CONSERVAZIONE BENI CULTURALI - TEATRO COMUNALE	235.064,88	235.064,88			
05-02-2.02.01-09.018	20501	2	INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO COMUNALE FINANZIATI CON RISORSE DEL PNRR - QUOTA STATO M1-C3-1.3 CUP J24H22000190009			185.243,45	185.243,45	
05-02-2.02.01-09.018	20501	20	INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TEATRO COMUNALE FINANZIATI CON RISORSE DEL PNRR - QUOTA ENTE M1-C3-1.3 CUP J24H22000190009			77.300,00	77.600,00	
06-01-2.02.01-09.016	20601	1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO DELLO SPORT			25.000,00	25.000,00	
06-01-2.02.01-09.016	20601	4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI BOCCIODROMO E GRATORIO	1.175,55	1.175,55	18.850,00	18.850,00	
06-01-2.02.01-09.016	20601	7	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	1.695,62	1.695,62			
06-01-2.02.01-09.016	20601	8	INTERVENTO IMPIANTI SPORTIVI - FINANZIAMENTO SPORT E PERIFERIA E MUTUO	487.243,48	487.243,48	203.859,83	203.027,57	832,26
06-01-2.02.01-09.016	20601	9	INTERVENTI PER OPERE IDRICHE IMPIANTI SPORTIVI	2.789,28	2.789,28	17.213,72	17.213,72	
06-01-2.02.01-09.016	20601	10	INTERVENTI STRAORDINARI SPORT E SALUTE	15.947,80	15.947,80			
06-01-2.02.01-09.016	20601	14	INTERVENTI STRAORDINARI PER SISTEMAZIONE CAMPI DA BOCCIE			5.248,91	5.247,00	1,91
06-01-2.02.01-09.999	20680	553	ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI	10.000,00	10.000,00			
10-05-2.02.01-09.012	20801	1	INTERVENTI DI RIPRISTINO VIABILITA' URBANA ED EXTRAURBANA - FINANZIATI CON AVANZO DISPONIBILE	15.408,18	15.408,18	251,82	251,82	
10-05-2.02.01-09.012	20801	5	LAVORI SISTEMAZIONE MARCIAPIEDI CON CONTRIBUTO DELLO STATO			523,27	523,27	
10-05-2.02.01-09.012	20801	9	PROGETTO VIE E STRADE CENTRI COMMERCIALI NATURALI FINANZIATO DALLA REGIONE			460	460	
10-05-2.02.01-09.012	20801	10	RISANAMENTO CONSERVATIVO STRADE COMUNALI CONTRIBUTO MINISTERO CON FONDI PNRR M2-C4-1.2 CUP J27H22000130005 (2020) E J27H22000130005 (2021)	4.012,28	4.012,28			
10-05-2.02.01-09.012	20801	12	MESSA IN SICUREZZA STRADA CAI RESTO - CONTRIBUTO PROTEZIONE CIVILE CON FONDI PNRR M3-C4-1.2.1.5 CUP J23D21000020005	304,24	304,24			
10-05-2.02.01-09.012	20801	13	RISANAMENTO CONSERVATIVO STRADE COMUNALI - SISTEMAZIONE AREA INCROCIO VIA MADONNA GRANDE			30.000,00	30.000,00	
10-05-2.02.01-09.999	20852	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PUBBLICA ILLUMINAZIONE - FINANZIAMENTO PNRR - M2-C4-1.2 CUP J24H22000900009			50.000,00	50.000,00	
10-05-2.02.03-05.001	20885	2	SPESA PROGETTAZIONE LAVORI RESTAURO CONSERVATIVO E MESSA IN SICUREZZA MANTI STRADALI VIABILITA' URBANA ED EXTRAURBANA	548,95	548,95	16.610,60	16.610,60	
09-02-2.02.01-09.999	20901	1	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRIT. A RISCHIO IDROGEOLOGICO TORRENTE MORSINA E APSA - FINANZIAMENTO PNRR - M2-C4-1.2 CUP J23H16001120001 (ENTRATA 730/6)			1.000.000,00	1.000.000,00	
09-04-2.02.01-09.999	20964	7	QUOTA PARTE SPESE PER ALIENAZIONE CONSORZIO IDRICO (PARIFICA DA VERIFICA CREDITI E DEBITI L.135/25) DA MEGAS NET	9.650,70	9.650,70			
09-01-2.02.02.01.999	20967	4	ACQUISTO AREE DA DESTINARE A STANDARDS URBANISTICI L.R. 22/2009			10.000,00	10.000,00	
09-05-2.02.01-09.999	20969	1	INTERVENTI STRAORDINARI PARCHI E GIARDINI	9.430,92	9.430,92			

AD

09.05-2.02.01.09.009	20900	2	INTERVENTI STRAORDINARI PARCHI E GIARDINI BANDO REGIONE MARCHE			21.350,00		21.350,00
11.01-2.02.01.03.001	20980	550	ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI PROTEZIONE CIVILE			2.000,00	1.206,69	703,31
09.03-2.02.01.05.009	20980	550	ACQUISTO MEZZO ASPIRATORE E SANIFICATORE PER SERVIZIO IGIENE URBANA			35.380,00	25.380,00	
09.01-2.02.03.05.001	20985	2	REDAZIONE PROGETTO LAVORI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO A RISCHIO IDROGEOLOGICO	49.621,17	49.621,17			
12.09-2.02.01.09.015	21001	3	COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI - MONUMENTALE E AMPLIAMENTO			220.000,00	220.000,00	
12.01-2.02.01.09.017	21001	9	SISTEMAZIONE ASILO NIDO VIA PIOBBICHESE CON CONTR.MIUR E ALTRI DECRETO 30/07/2021 CON FONDI PNRR M4-C1-I.1.1, CUP J24E21000240001			732.463,21	660.722,78	71.740,43
12.09-2.02.01.09.015	21005	1	RETROCESSIONE LOCULI CIVICO CIMITERO COMUNALE			2.000,00		2.000,00
12.09-2.02.01.09.007	21009	11	INTERVENTI STRAORDINARI CASA DI RIPOSO	3.424,18	3.424,18	3.583,27	3.583,27	
14.02-2.03.03.03.009	21185	1	CENTRO COMMERCIALE NATURALE - TRASFERIMENTI DI CAPITALE A IMPRESE PRIVATE DI COMMERCIO			29.037,17	29.037,17	
13.07-2.02.01.09.009	21301	1	PROGETTO SANT'ANGELO IN VADO CARDIOPROTETTA CON CONTRIBUZIONE PRIVATI (ENTRATA CAP.850)			7.459,10	7.459,10	
13.07-2.02.01.04.001	21380	551	PROGETTO SANT'ANGELO IN VADO CARDIOPROTETTA CON CONTRIBUZIONE PRIVATI (ENTRATA CAP.850)			11.988,90	11.926,48	62,42

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.

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** 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.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

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

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

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

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

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

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

### 13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Simone Donnini**



