

*COMUNE DI CORIANO*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Cerverizzo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 21 dicembre 2022

### Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 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.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 14 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 13 dicembre 2022 con delibera n. 182, 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 dicembre 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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 01.01.2022, di n. 10.498 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

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

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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).

L'Ente non ha gestito l'esercizio provvisorio.

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).

Lo scrivente organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 22 del 22/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 01/04/2022 con verbale n. 79.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | <b>31/12/2021</b>      |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 13.521.146,15        |
| di cui:                                 |                        |
| a) Fondi vincolati                      | € 2.858.036,15         |
| b) Fondi accantonati                    | € 9.121.340,90         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 187.477,53           |
| d) Fondi liberi                         | € 1.354.291,57         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 13.521.146,15</b> |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.315.958,18 così dettagliato:

- Quote accantonate 281.271,41€
- Quote vincolate 2.253.899,82€
- Quote destinate agli investimenti 185.000,00€
- Quote disponibili 595.786,95€

4

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

|                                    | <b>2019</b>    | <b>2020</b>    | <b>2021</b>    |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità:                     | € 6.049.416,82 | € 8.351.651,14 | € 9.377.552,99 |
| di cui cassa vincolata             | € 588.503,39   | € 1.238.924,98 | € 1.443.356,58 |
| 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.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

| ENTRATE   | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione   | € 3.315.958,18         | € -                    |                        |                        |
| Fondo pluriennale vincolato   | € 2.795.819,25         | € 153.161,68           | € 44.706,00            | € 44.706,00            |
| <b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 5.345.954,73         | € 5.223.608,24         | € 5.284.608,24         | € 5.259.608,24         |
| <b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti  | € 1.116.520,25         | € 1.260.196,62         | € 824.806,67           | € 824.806,67           |
| <b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie   | € 3.505.275,44         | € 3.257.888,80         | € 3.247.333,70         | € 3.235.250,82         |
| <b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale   | € 2.316.909,65         | € 1.429.937,00         | € 463.737,00           | € 373.737,00           |
| <b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € 160.000,00           | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti  | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 1.764.000,00         | € 1.764.000,00         | € 1.764.000,00         | € 1.764.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>€ 20.320.437,50</b> | <b>€ 13.088.792,34</b> | <b>€ 11.629.191,61</b> | <b>€ 11.502.108,73</b> |

| SPESE   | Assestato 2022         | 2023                   | 2024                   | 2025                   |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione  | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 1</b> - Spese correnti  | € 11.208.975,92        | € 9.115.946,50         | € 8.713.341,61         | € 8.710.948,73         |
| <b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale                               | € 5.920.061,58         | € 1.443.495,84         | € 359.000,00           | € 269.000,00           |
| <b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie          | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti                                  | € 1.427.400,00         | € 765.350,00           | € 792.850,00           | € 758.160,00           |
| <b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € -                    | € -                    | € -                    | € -                    |
| <b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro               | € 1.764.000,00         | € 1.764.000,00         | € 1.764.000,00         | € 1.764.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>€ 20.320.437,50</b> | <b>€ 13.088.792,34</b> | <b>€ 11.629.191,61</b> | <b>€ 11.502.108,73</b> |

### **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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato 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).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023 sono le seguenti:

|  | Importo      |
|--|--------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | € 153.161,68 |
| FPV di parte corrente applicato  | € 70.626,24  |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)  | € 82.535,44  |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)                             | € -          |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>  | € -          |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | € 153.161,68 |
| <b>FPV corrente:</b>   | € 70.626,24  |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente   | € -          |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           | € 70.626,24  |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | € 82.535,44  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | € -          |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | € 82.535,44  |
| <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 partite finanziarie</b>                                  | € -          |

#### Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV  | Importo      |
|---|--------------|
| Entrate correnti vincolate  | € 602,45     |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | € 70.023,79  |
| 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>  | € 70.626,24  |
| Entrata in conto capitale   | € 82.535,44  |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | € -          |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | € 82.535,44  |
| <b>TOTALE</b>   | € 153.161,68 |

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

6

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

### 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.

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2023<br>Previsioni di cassa  | 2023<br>Previsioni di<br>competenza             | 2024<br>Previsioni di<br>competenza             | 2025<br>Previsioni di<br>competenza             |
|--|-----|------------------------------|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 7.806.384,38 €               |   |   |   |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) |                              | 70.626,24 €                                     | 44.706,00 €                                     | 44.706,00 €                                     |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | - €                          | - €   | - €   | - €   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 8.623.465,59 €<br>- €        | 9.741.693,66 €<br>- €                           | 9.356.748,61 €<br>- €                           | 9.319.665,73 €<br>- €                           |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | - €                          | - €   | - €   | - €   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità  | (-) | 9.664.833,66 €<br>- €<br>- € | 9.115.946,50 €<br>44.706,00 €<br>1.479.893,62 € | 8.713.341,61 €<br>44.706,00 €<br>1.479.893,62 € | 8.710.948,73 €<br>44.706,00 €<br>1.479.893,62 € |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | - €                          | - €   | - €   | - €   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 1.237.473,94 €<br>- €<br>- € | 765.350,00 €<br>- €<br>- €                      | 792.850,00 €<br>- €<br>- €                      | 758.160,00 €<br>- €<br>- €                      |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>- 2.278.842,01 €</b>      | <b>- 68.976,60 €</b>                            | <b>- 104.737,00 €</b>                           | <b>- 104.737,00 €</b>                           |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                              |   |   |   |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | - €<br>- €                   | - €<br>- €                                      | - €   | - €   |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | - €<br>- €                   | 221.737,00 €<br>- €                             | 221.737,00 €<br>- €                             | 221.737,00 €<br>- €                             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | - €                          | 152.760,40 €                                    | 117.000,00 €                                    | 117.000,00 €                                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | - €                          | - €   | - €   | - €   |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                              |   |   |   |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>- 2.278.842,01 €</b>      | <b>0,00 €</b>                                   | <b>0,00 €</b>                                   | <b>0,00 €</b>                                   |

|   |     |                |                |              |              |
|---|-----|----------------|----------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | - €            | - €            | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | - €            | 82.535,44 €    | - €          | - €          |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 2.840.105,27 € | 1.429.937,00 € | 463.737,00 € | 373.737,00 € |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | - €            | 221.737,00 €   | 221.737,00 € | 221.737,00 € |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | - €            | 152.760,40 €   | 117.000,00 € | 117.000,00 € |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa   | (-) | 3.194.396,59 € | 1.443.495,84 € | 359.000,00 € | 269.000,00 € |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                |                |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | - 354.291,32 € | - 0,00 €       | 0,00 €       | 0,00 €       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | - €            | - €            | - €          | - €          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                |                |              |              |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | 5.173.251,05 € | 0,00 €         | 0,00 €       | 0,00 €       |

| 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 plurienn.</b>  |     |  | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

L'importo di euro 152.760,40 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

€. 47.000,00 proventi concessioni cimiteriali;

€. 70.000,00 proventi sanzioni codice della strada;

€. 35.760,40 contributo PNRR per la digitalizzazione della PA (M1.C1. Inv. 1.1), per il solo 2023;

L'importo di euro 221.737,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite dai proventi da permessi di costruire.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 1.642.160,67 (*dato stimato*).

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### 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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia 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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La 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 4/1.

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

***Entrate da fiscalità locale*****Addizionale Comunale all'Irpef**

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:

| Reddito imponibile         | Aliquota |
|----------------------------|----------|
| • fino a 15.000 euro:      | 0,65%    |
| • da 15.001 a 28.000 euro: | 0,75%    |
| • da 28.001 a 55.000 euro: | 0,78%    |
| • da 55.001 a 75.000 euro: | 0,79%    |
| • oltre 75.000 euro:       | 0,80%    |
| Soglia di esenzione        | € 10.000 |

| Esercizio<br>2022 (assestato) | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 820.000,00                    | 840.000,00         | 840.000,00         | 840.000,00         |
| 0,00                          | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| 0,00                          | 0,00               | 0,00               | 0,00               |

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 118/2011.

**IMU**

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:

| IMU | Esercizio<br>2022 (assestato) | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|-----|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | € 2.950.000,00                | € 2.800.000,00     | € 2.800.000,00     | € 2.800.000,00     |

**TARI**

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

La previsione di 1.000 euro è relativa ad eventuali incassi diretti erroneamente pagati al Comune anziché al concessionario.

|                        | Esercizio<br>2022 (assestato) | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>TARI</b>            | € 904,96                      | € 1.000,00         | € 1.000,00         | € 1.000,00         |
| <i>FCDE competenza</i> | € 200,00                      | € 115,54           | € 115,54           | € 115,54           |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   |                               |                    |                    |                    |

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito ulteriori tributi

**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<br>2020 | Accertato<br>2021 | Previsione<br>2023 |              | Previsione<br>2024 |              | Previsione<br>2025 |              |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|   |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE  | Prev.              | Acc.to FCDE  | Prev.              | Acc.to FCDE  |
| Recupero evasione IMU                   | € 639.279,13      | € 1.473.150,41    | € 650.000,00       | € 476.671,00 | € 650.000,00       | € 476.671,00 | € 650.000,00       | € 476.671,00 |
| Recupero evasione ICI                   | € -               | € 135.402,32      | € -                | € -          | € -                | € -          | € -                | € -          |
| Recupero evasione TASI                  | € -               | € -               | € -                | € -          | € -                | € -          | € -                | € -          |
| Recupero evasione TARI                  | € -               | € -               | € -                | € -          | € -                | € -          | € -                | € -          |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno  | € -               | € -               | € -                | € -          | € -                | € -          | € -                | € -          |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | € -               | € 26.180,00       | € -                | € -          | € -                | € -          | € -                | € -          |

11

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

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione<br>2023    | Previsione<br>2024    | Previsione<br>2025    |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | € 710.000,00          | € 710.000,00          | € 710.000,00          |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 1.510.000,00        | € 1.510.000,00        | € 1.510.000,00        |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>€ 2.220.000,00</b> | <b>€ 2.220.000,00</b> | <b>€ 2.220.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | € 975.505,00          | € 975.505,00          | € 975.505,00          |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>43,94%</b>         | <b>43,94%</b>         | <b>43,94%</b>         |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 225.883,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 661.912,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 181 in data 13/12/2022 la somma di euro 887.795,00 (previsione meno fondo e meno spese di procedimento) è stata destinata per €. 661.912,00 negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 142 comma 12 ter (100%) e per €. 112.941,50 negli interventi di spesa alle finalità di cui all'art. 208, comma 4 (50%), del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 7.700,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 706.950,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 70.000,00

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.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

|                                    | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 303.788,80         | 303.233,70         | 291.150,82         |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>303.788,80</b>  | <b>303.233,70</b>  | <b>291.150,82</b>  |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 6.733,25           | 6.733,25           | 6.733,25           |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>2,22%</b>       | <b>2,22%</b>       | <b>2,31%</b>       |

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

### ***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:

|   | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 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) | € 433.714,18   | € 463.750,00    | € 453.750,00    | € 453.750,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 27.844,45    | € 18.734,80     | € 18.734,80     | € 18.734,80     |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>6,41%</b>   | <b>4,04%</b>    | <b>4,12%</b>    | <b>4,12%</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. 178 del 13/12/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 53,82 %.

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 17.458,92

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto ad adeguare le tariffe.

Si invita l'Ente a monitorare l'andamento dei proventi con l'eventuale adeguamento del fondo.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

| Titolo 3                  | Accertato 2021 | 2022         | Previsione 2023 |             | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             |
|---------------------------|----------------|--------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |              | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 106.949,44   | € 153.886,40 | € 150.000,00    | 0,00 €      | € 150.000,00    | 0,00 €      | € 150.000,00    | 0,00 €      |

### ***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>2021 (rendiconto)</b> | € 541.586,75 | € 239.808,05   | € 301.778,70        |
| <b>2022 (assestato)</b>  | € 262.718,43 | € 118.318,43   | € 144.400,00        |
| <b>2023</b>              | € 314.737,00 | € 221.737,00   | € 93.000,00         |
| <b>2024</b>              | € 281.737,00 | € 221.737,00   | € 60.000,00         |
| <b>2025</b>              | € 281.737,00 | € 221.737,00   | € 60.000,00         |

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.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |   | Previsioni Def. 2022   | Previsioni 2023       | Previsioni 2024       | Previsioni 2025       |
|----------------------------------|---|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 1.989.429,20         | € 1.985.034,44        | € 1.973.530,00        | € 1.979.178,00        |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 149.624,28           | € 148.671,35          | € 149.409,00          | € 149.759,00          |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 5.294.986,44         | € 3.756.162,82        | € 3.457.476,22        | € 3.477.576,22        |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 1.334.065,62         | € 892.156,56          | € 892.554,11          | € 897.554,11          |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 416.200,00           | € 342.550,00          | € 312.200,00          | € 280.800,00          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                    | € -                   | € -                   | € -                   |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 52.909,83            | € 27.000,00           | € 27.000,00           | € 27.000,00           |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 1.971.760,55         | € 1.964.371,33        | € 1.901.172,28        | € 1.899.081,40        |
| <b>Totale</b>                    |   | <b>€ 11.208.975,92</b> | <b>€ 9.115.946,50</b> | <b>€ 8.713.341,61</b> | <b>€ 8.710.948,73</b> |

**Acquisto beni e servizi**

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo non tenendo conto del tasso di inflazione programmata. Per far fronte a tali rincari, oltre che per finanziare gli aumenti di spesa connessi al caro bollette, è stato stanziato un fondo passività potenziali alla missione 20, programma 03, di:

€ 120.000 per il 2023

€ 51.500 per il 2024;

€ 51.500 per il 2025.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

|   | Assestato 2022        | Previsione 2023     | Previsione 2024     | Previsione 2025     |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)                                  | € 254.643,93          | € 127.405,00        | € 107.105,00        | € 107.105,00        |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006)  | € 264.115,00          | € 161.550,00        | € 126.550,00        | € 126.550,00        |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 688.964,60          | € 439.000,00        | € 439.000,00        | € 439.000,00        |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)          | € 205,00              | € 205,00            | € 205,00            | € 205,00            |
| <b>Totale</b>   | <b>€ 1.207.928,53</b> | <b>€ 728.160,00</b> | <b>€ 672.860,00</b> | <b>€ 672.860,00</b> |

A tale proposito visto il momento particolare economici / finanziario che si sta vivendo si invita l'Ente ad attuare delle politiche di risparmio energetico e di verificare periodicamente l'andamento della spesa.

**Spese di personale**

L'Organo di revisione prende atto che il bilancio di previsione è stato elaborato sulla base del fabbisogno 2022-2024 aggiornato da ultimo con la deliberazione GC n. 146 del 28/09/2022, tenuto conto della normativa sul PIAO che fissa al 31/01/2023 il termine per la sua approvazione. L'organo ha altresì 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, come risulta dal presente prospetto:

| NOME ENTE   | CORIANO                |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| POPOLAZIONE AL 31/10/2021   | 10.503                 |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| FASCIA DEMOGRAFICA ENTE   | F                      |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| RESTI CAPACITA' ASSUNZIONALE 2015-2019  | € 104.120,39           |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| PROIEZIONE DATI DI RENDICONTO E PREVISIONE 2023-2025  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| ENTRATE CORRENTI  | Rendiconto 2018        | Rendiconto 2019        | Rendiconto 2020                   | Rendiconto 2021        | Previsione 2022                             | Previsione 2023        | Previsione 2024        | Previsione 2025        |                |
| TITOLO 1 - Entrate tributarie   | € 8.154.186,07         | € 6.389.912,93         | € 5.404.560,00                    | € 6.532.190,18         | € 5.365.600,00                              | € 5.223.608,24         | € 5.284.608,24         | € 5.259.608,24         |                |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti   | € 763.879,78           | € 627.821,39           | € 2.021.354,69                    | € 1.230.253,27         | € 796.752,99                                | € 1.260.196,62         | € 824.806,67           | € 824.806,67           |                |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie  | € 2.802.508,55         | € 2.525.607,78         | € 2.154.908,95                    | € 2.932.385,82         | € 3.276.795,00                              | € 3.257.888,80         | € 3.247.333,70         | € 3.235.250,82         |                |
| <i>a detrarre:</i>  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| <i>entrate provenienti da altri soggetti ed espressamente finalizzate ad assunzioni di personale (art. 57, co. 3-septies, DL 104/2020) (-)</i>    |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| <i>rimborso segretario in convenzione (solo per ente capofila) (-)</i>  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| <i>a sommare: Tariffa corrispettiva puntuale</i>  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>  | <b>€ 11.706.786,86</b> | <b>€ 11.720.260,78</b> | <b>€ 11.742.161,50</b>            | <b>€ 12.840.060,27</b> | <b>€ 11.619.963,99</b>                      | <b>€ 11.992.230,66</b> | <b>€ 11.678.576,61</b> | <b>€ 11.641.493,73</b> |                |
| MEDIA TRIENNIO  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
|   | 2016-2018              | 2017-2019              | 2018-2020                         | 2019-2021              | 2020-2022                                   | 2021-2023              | 2022-2024              | 2023-2025              |                |
| Stanziam. FCDE bilancio assestato dell'ultimo anno del triennio di riferimento  | € 11.706.786,86        | € 11.713.523,82        | € 11.723.069,71                   | € 12.100.827,52        | € 12.067.395,25                             | € 12.150.751,64        | € 11.763.590,42        | € 11.770.767,00        |                |
| FCDE su Tariffa corrispettiva puntuale  | € 1.352.820,00         | € 680.960,00           | € 1.033.754,78                    | € 1.010.926,11         | € 3.078,00                                  | € 3.075,00             | € 3.075,00             | € 3.075,00             |                |
| <b>ENTRATE CORRENTI MEDIE NETTE (A)</b>   | <b>€ 10.353.966,86</b> | <b>€ 11.032.563,82</b> | <b>€ 10.689.314,93</b>            | <b>€ 11.089.901,41</b> | <b>€ 10.585.357,25</b>                      | <b>€ 10.668.716,64</b> | <b>€ 10.281.555,42</b> | <b>€ 10.288.732,00</b> |                |
| SPESA DI PERSONALE  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| VOCI PDC  | Rendiconto 2018        | Rendiconto 2019        | Rendiconto 2020                   | Rendiconto 2021        | Previsione 2022                             | Previsione 2023        | Previsione 2024        | Previsione 2025        |                |
| Impegni macroaggregato 1.01   | U.1.01.00.00.000       | € 1.715.875,69         | € 1.712.441,76                    | € 1.706.980,85         | € 1.715.603,24                              | € 1.857.069,79         | € 1.985.034,44         | € 1.973.530,00         | € 1.979.178,00 |
| PEO sospese   |                        |                        |                                   |                        | € 55.244,77                                 | € 51.030,00            | € 49.600,00            | € 43.500,00            | € 43.500,00    |
| Rinnovi contrattuali  |                        |                        |                                   |                        | € 52.322,00                                 | € 55.000,00            | € 55.000,00            | € 55.000,00            | € 55.000,00    |
| <i>a detrarre:</i>  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| <i>Spesa di personale finanziata da soggetti terzi (art. 57, co. 3-septies, DL 104/2020) (-)</i>  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| <i>Spesa del segretario rimborsata da altri enti (-)</i>  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale   | U.1.03.02.12.001       | € -                    | € -                               | € -                    | € -   | € -                    | € -                    | € -                    | € -            |
| Quota LSU in carico all'ente  | U.1.03.02.12.002       | € -                    | € -                               | € -                    | € -   | € -                    | € -                    | € -                    | € -            |
| Collaborazioni coordinate e a progetto  | U.1.03.02.12.003       | € -                    | € -                               | € -                    | € -   | € -                    | € -                    | € -                    | € -            |
| Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.   | U.1.03.02.12.999       | € -                    | € -                               | € -                    | € -   | € -                    | € -                    | € -                    | € -            |
| Rimborso spese segretario comunale (+)  | U.1.09.01.01.001       | € -                    | € -                               | € -                    | € -   | € -                    | € -                    | € -                    | € -            |
| <b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>  | <b>€ 1.702.088,15</b>  | <b>€ 1.701.351,19</b>  | <b>€ 1.689.205,81</b>             | <b>€ 1.715.603,24</b>  | <b>€ 1.964.636,56</b>                       | <b>€ 2.091.064,44</b>  | <b>€ 2.078.130,00</b>  | <b>€ 2.077.678,00</b>  |                |
| SPESA DI PERSONALE  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
|   | Rendiconto 2018        | Rendiconto 2019        | Rendiconto 2020                   | Rendiconto 2021        | Previsione 2022                             | Previsione 2023        | Previsione 2024        | Previsione 2025        |                |
| ENTRATE CORRENTI MEDIE NETTE  | € 10.353.966,86        | € 11.032.563,82        | € 10.689.314,93                   | € 11.089.901,41        | € 10.585.357,25                             | € 10.668.716,64        | € 10.281.555,42        | € 10.288.732,00        |                |
| <b>INCIDENZA SPESA DI PERSONALE/ENTRATE CORRENTI MEDIE NETTE=POSIZ</b>  | <b>16,44%</b>          | <b>15,42%</b>          | <b>15,80%</b>                     | <b>15,47%</b>          | <b>18,56%</b>                               | <b>19,60%</b>          | <b>20,21%</b>          | <b>20,19%</b>          |                |
| <i>(posizione sotto soglia per tutto il triennio = ente virtuoso)</i>   |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
| CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE DPCM 17/03/2020 PER PTFP 2022-2024   |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
|   |                        |                        | SU RENDICONTO 2020                | SU RENDICONTO 2021     | SUL TRIENNIO DELLA PROGRAMMAZIONE 2022-2024 |                        |                        |                        |                |
|   |                        |                        |                                   |                        | 2022  | 2023                   | 2024                   | 2025                   |                |
| VALORE SOGLIA   |                        |                        | 27,00%                            | 27,00%                 | 27,00%                                      | 27,00%                 | 27,00%                 | 27,00%                 | 27,00%         |
| VALORE DI RIENTRO   |                        |                        | 31,00%                            | 31,00%                 | 31,00%                                      | 31,00%                 | 31,00%                 | 31,00%                 | 31,00%         |
| LIMITE MAX SPESA DI PERSONALE TAB. 1 (ENTRATE CORRENTI * VALORE SOGLIA)   |                        |                        | 2.886.115,03 €                    | 2.994.273,38 €         | 2.858.046,46 €                              | 2.880.553,49 €         | 2.776.019,96 €         | 2.777.957,64 €         |                |
| MARGINE TEORICO SPESA MASSIMA   |                        |                        | 1.196.909,22 €                    | 1.278.670,14 €         | 893.409,90 €                                | 789.489,05 €           | 697.889,96 €           | 700.279,64 €           |                |
| INCREMENTO GRADUATO TAB. 2  |                        |                        |                                   |                        |   |                        |                        |                        |                |
|   |                        |                        | PER TRIENNIO PREVISIONI 2022-2024 |                        |   |                        |                        |                        |                |
|   |                        |                        | 2020                              | 2021                   | 2022  | 2023                   | 2024                   | 2025                   |                |
| SPESA DI PERSONALE ANNO 2018 (BASE DI RIFERIMENTO SEMPRE UGUALE)  |                        |                        | € 1.702.088,15                    | € 1.702.088,15         | € 1.702.088,15                              | € 1.702.088,15         | € 1.702.088,15         | € 1.702.088,15         |                |
| % DI INCREMENTO GRADUALE SU SPESA 2018 (DA TAB 2)   |                        |                        | 9%                                | 16%                    | 19%   | 21%                    | 22%                    | 0%                     |                |
| MARGINE ANNUO DI INCREMENTO SPESA DI PERSONALE 2018 PER ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO (è il più basso tra le % tabella 2 e il margine teorico) |                        |                        | € 153.187,93                      | € 272.334,10           | € 323.396,75                                | € 357.438,51           | € 374.459,39           | non prevista dal DM    |                |

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 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, resa con specifico parere in occasione dell'aggiornamento del fabbisogno di personale 2022-2024 approvato con delibera GC n. 146 del 28/09/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025,

| Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| € 1.985.034,44  | € 1.973.530,00  | € 1.979.178,00  |
| € 51.030,00     | € 49.600,00     | € 43.500,00     |
| € 55.000,00     | € 55.000,00     | € 55.000,00     |

|                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>€ 2.091.064,44</b> | <b>€ 2.078.130,00</b> | <b>€ 2.077.678,00</b> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.158.089,86, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da delibera GC n. 146 del 28/09/2022;

| VOCI CHE CONCORRONO ALLA SPESA DI PERSONALE                             | Dotazione di spesa potenziale |                     |                     |
|---|-------------------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2022                          | 2023                | 2024                |
| SPESA DI PERSONALE SOGGETTA A LIMITI (D=A-B)                            | 1.908.011,70                  | 1.778.563,75        | 1.799.853,29        |
| RISORSE FINANZIARIE NETTE DESTINATE ALL'ATTUAZIONE DEL PTFP (E=A.1-B.1) | 1.756.386,21                  | 1.626.938,26        | 1.646.907,80        |
| <b>LIMITE DI SPESA DI PERSONALE (comma 557, legge 296/2006) (F)</b>     | <b>2.158.089,86</b>           | <b>2.158.089,86</b> | <b>2.158.089,86</b> |
| <b>MARGINE DI RISPETTO LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE (F-D)</b>          | <b>250.078,17</b>             | <b>379.526,12</b>   | <b>358.236,58</b>   |
| COERENZA DEL PTFP CON I LIMITI DI SPESA (F-E)                           | 401.703,65                    | 531.151,60          | 511.182,06          |

- 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 da delibera GC n. 146 del 28/09/2022

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente la pianificazione del fabbisogno del personale è coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **non 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.

***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 2023-2025 è di euro 262.635,00.

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.

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.

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.443.495,84;
- per il 2024 ad euro 359.000,00;
- per il 2025 ad euro 269.000,00;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, in quanto i lavori pubblici previsti sono di importi modesti e se ne prevede la conclusione entro il medesimo esercizio.

L'Organo di revisione ha acquisito il prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, il quale sarà allegato alla proposta di delibera consigliare di approvazione del bilancio.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

|  | 2023       | 2024       | 2025       |
|--|------------|------------|------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire            | € -        | € -        | € -        |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | € -        | € -        | € -        |
| Permute  | € -        | € -        | € -        |
| Project financing                                    | € -        | € -        | € -        |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € -        | € -        | € -        |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere** contratti di PPP.

## **FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 59.618,71 pari allo 0,65% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 65.880,66 pari allo 0,76% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 69.889,78 pari allo 0,79% delle spese correnti;

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

### ***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 200.000,00.

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

**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 1.482.450,25 per l'anno 2023;
- euro 1.482.450,25 per l'anno 2024;
- euro 1.482.450,25 per l'anno 2025;

- 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.

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2   | 2023           | 2024           | 2025           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 1.482.450,25 | € 1.482.450,25 | € 1.482.450,25 |

**Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2023 |      | Previsione 2024 |      | Previsione 2025 |      |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|   | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  | € 120.000,00    |      | € 51.500,00     |      | € 51.500,00     |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 4.023,00      |      | € 4.492,00      |      | € 4.492,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 55.000,00     |      | € 55.000,00     |      | € 55.000,00     |      |
| Fondo accantonamento P.E.O.                                 | € 51.030,00     |      | € 49.600,00     |      | € 43.500,00     |      |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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 entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

|  | Rendiconto anno 2021 |
|--|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso                             | 667.272,32 €         |
| Fondo perdite società partecipate                    | 0,00 €               |
| Fondo rinnovi contrattuali                           | 98.526,47 €          |
| Fondo indennizzi franchigie sinistri                 | 64.081,00 €          |
| Quota tributo prov.le su accertamenti TARSU Car-Tech | 6.565,81 €           |
| Fondo per passività: gestione sanzioni CDS           | 2.268,70 €           |

|   |              |
|---|--------------|
| Fondo oneri per aggi riscossioni tributi  | 24.236,15 €  |
| Fondo per obbligazioni contrattuali condizionate  | 5.618,10 €   |
| Quote inesigibili concessionario  | 125.000,00 € |
| Fondo per passività potenziali diverse di parte corrente                                      | 287.157,49 € |
| Diritti di rogito segretari   | 7.570,54 €   |
| Fondo accantonamento TFM sindaco  | 13.615,00 €  |
| Fondo accantonamento PEO  | 63.672,26 €  |
| Fondo per passività parte capitale: trasferimento a istituti religiosi quota oneri concessori | 9.000,00 €   |

## 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:

| Anno  | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                            | 8.834.178,43        | 7.934.776,10        | 6.507.376,10        | 5.742.026,10        | 4.949.176,10        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 899.402,33          | 936.400,00          | 765.350,00          | 792.850,00          | 758.160,00          |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00                | 491.000,00          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare)         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>7.934.776,10</b> | <b>6.507.376,10</b> | <b>5.742.026,10</b> | <b>4.949.176,10</b> | <b>4.191.016,10</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   | 0                   |

\* indicare la quota rinviata

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 2023, 2024 e 2025 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                    | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 425.201,32          | 416.200,00          | 342.550,00          | 312.200,00          | 280.800,00          |
| Quota capitale          | 899.402,33          | 1.427.400,00        | 765.350,00          | 792.850,00          | 758.160,00          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>1.324.603,65</b> | <b>1.843.600,00</b> | <b>1.107.900,00</b> | <b>1.105.050,00</b> | <b>1.038.960,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 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

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**

indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 425.201,32    | 416.200,00    | 342.550,00    | 312.200,00    | 280.800,00    |
| entrate correnti             | 9.543.342,10  | 9.580.823,32  | 10.694.829,27 | 9.962.185,72  | 9.741.693,66  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>4,46%</b>  | <b>4,34%</b>  | <b>3,20%</b>  | <b>3,13%</b>  | <b>2,88%</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 non prevede di effettuare le operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera di Giunta comunale n. 187 del 17/12/2021 ha proceduto alla COSTITUZIONE DI UN WORKING GROUP PER LA VALORIZZAZIONE DELLE OPPORTUNITA', LA REDAZIONE, LA PRESENTAZIONE DEI PROGETTI E LA PROMOZIONE DI FORME DI COLLABORAZIONE E SINERGIA CON ALTRI ENTI LOCALI OVVERO ENTI PUBBLICI, PRIVATI O IMPRESE.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

| Intervento   | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Termine previsto | Importo    | Fase di Attuazione |
|--|---------------------------------|----------|------------|--------------------|------------|------------------|------------|--------------------|
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Contributo per l'installazione di pannelli fotovoltaici   | Interventi da attivare          | M2       | M2.C4.     |                    |            |                  | 90000      |                    |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - Contributo per l'installazione di pannelli fotovoltaici   |                                 | M2       | M2.C4.     |                    |            |                  | 90.000,00  |                    |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000400005 - Contributo per la realizzazione rotatoria Pian della Pieve               |                                 | M2       | M2.C4.     |                    |            |                  | 192.000,00 |                    |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C75F20000230005 - Contributo per la ristrutturazione e ampliamento blocchi loculi cimiteri |                                 | M2       | M2.C4.     |                    |            |                  | 200.000,00 |                    |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000390005 - Contributo per la realizzazione pista ciclabile ponte Rio Melo           |                                 | M2       | M2.C4.     |                    |            |                  | 232.000,00 |                    |
| PNRR - M1C1 - Inv. 1.4 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE - CUP: C71F22002010006 - Contributo per integrazione CIE    |                                 | M1       | M1.C1.     |                    |            |                  | 14.000,00  |                    |
| PNRR - M1C1 - Inv. 1.4 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Adozione APP IO - CUP: C71F22002000006 - Contributo per applicazione APP IO  |                                 | M1       | M1.C1.     |                    |            |                  | 17.150,00  |                    |
| PNRR - M1C1 - Inv. 1.4 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - Piattaforma notifiche digitali - CUP: C71F22002990006 - Contributo per notifiche digitali  |                                 | M1       | M1.C1.     |                    |            |                  | 32.589,00  |                    |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 20% relativamente ai progetti non nativi PNRR relativi alla messa in sicurezza degli edifici e del territorio e dell'efficientamento energetico:

| Descrizione   | PREDEF 2022 | ACC 2022   |
|---|-------------|------------|
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000390005 - Contributo per la realizzazione pista ciclabile ponte Rio Melo                | 290.000,00  | 58.000,00  |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000400005 - Contributo per la realizzazione rotatoria Pian della Pieve                    | 240.000,00  | 48.000,00  |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000410005 - Contributo per la realizzazione marciapiede Via Monte Pirolo / Via La Pastora | 100.000,00  | 100.000,00 |

|  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C71B20000420005 - Contributo per la realizzazione marciapiede Via Puglie                   | 80.000,00         | 80.000,00         |
| PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - Interventi per la resilienza e valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni - CUP: C75F20000230005 - Contributo per la ristrutturazione e ampliamento blocchi loculi cimiteri | 250.000,00        | 50.000,00         |
|  | <b>960.000,00</b> | <b>336.000,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel DUP sono inseriti gli interventi finanziati dal PNRR e che tutti i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

23

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 2023-2025;
  - 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 indotti dalle spese in conto capitale;
  - degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
  - dei seguenti elementi alla necessità di finanziare debiti fuori bilancio o passività potenziali probabili.

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e 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.

### 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 5 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.

## 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;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Cerverizzo (File firmati digitalmente)