



*COMUNE DI FANO*

*Provincia di Pesaro e Urbino*

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare di approvazione del

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli

## Sommarario

PREMESSA.....	3
1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024.....	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	8
A) ENTRATA.....	10
Canone unico patrimoniale .....	13
Proventi dei beni dell'ente .....	13
Proventi dei servizi pubblici.....	14
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....	14
Spese di personale.....	15
Spese per acquisto beni e servizi.....	16
Organismi partecipati .....	17
2. APPLICAZIONE AVANZO .....	19
3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO .....	19
4. ACCANTONAMENTI .....	21
Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:.....	21
5. INDEBITAMENTO .....	22
6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO.....	24
CONCLUSIONI.....	26

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 75 del 10/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

PREMESSA

I sottoscritti Rag. Andrea Garbuglia, Rag. Antonio Viventi, Dott. Luigi Mancinelli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 204 del 19.12.2018, evidenziano che l'ente ha provveduto all'invio dello schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 23/11/2021 con delibera n. 376, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. Successivamente, l'Organo di controllo ha richiesto ulteriore documentazione indispensabile alla stesura del parere sul bilancio di previsione 2022-2024, documentazione da ultimo inviata il 9/12/2021.

Il Comune di Fano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 60.593 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune ha inserito la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo"* e, a riguardo, non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà elaborati dall'Ente, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2022-2024.

Al bilancio di previsione sono stati allegati i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

In conseguenza dell'emergenza epidemiologica, l'ente ha registrato i seguenti effetti sul proprio bilancio di previsione per la sola annualità 2022:

- maggiori spese per i servizi continuativi connessi a trasporto e refezione scolastica, servizi educativi sussidiari e complementari, sostegno e integrazione attività didattica, nonché gestione asilo nido, per circa euro 595.400, servizi finanziati con le risorse di cui al fondo funzioni fondamentali e, in quanto servizi continuativi, da impegnare entro il 2021 con esigibilità nel 2022 tramite utilizzo dell'FPV, nonché maggiori spese per DPI Covid-19 per euro 19.100 finanziate con risorse interne dell'Ente;
- maggiori entrate per violazione norme Covid-19 per soli euro 5.000.

L'Organo di revisione nel corso dell'emergenza epidemiologica ha svolto la propria attività nel rispetto dei protocolli sanitari e nel rispetto delle azioni tese a contrastare la diffusione del virus individuate dall'Ente.

### **Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024**

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 213 del 20/7/2021, mentre l'approvazione da parte del Consiglio comunale è avvenuta in data 30/7/2021, delibera n. 161.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 45 del 27/7/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 375 del 23/11/2021 e riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per MISSIONE, per CATEGORIE, COMPLETI DI CRONOPROGRAMMI, di INDICATORI DI QUALITA' e INDICATORI DI QUANTITA'

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n.74. del 9/12/2021 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore, approvati unitamente alla nota di aggiornamento al DUP:

- programma triennale lavori pubblici (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- programmazione biennale di acquisti di beni e servizi (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008).

Il programma triennale fabbisogni del personale, risulta invece già approvato con deliberazione di Giunta comunale nr 372 del 19/11/2021.

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

**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 di spesa annua per incarichi individuali di collaborazione autonoma fissato dall'Ente, ai sensi dell'art. 46, co. 3, del D.L. n. 112/2008 convertito dalla L. n. 133/2008, è pari alla percentuale dello 0,45% delle spese correnti previste in bilancio e, dunque, con riferimento al Bilancio 2022/2024, tale limite ammonta rispettivamente a:

- euro 321.088,81 per l'anno 2022;
- euro 314.144,64 per l'anno 2023;
- euro 311.010,06 per l'anno 2024.

Dalla documentazione presentata dall'Ente si rileva con riferimento al Bilancio 2022/2024 che:

- non è al momento previsto alcun incarico di consulenza, studio e ricerca per il triennio 2022/2024;
  - sono previsti altri incarichi per euro 80.900 per ciascuna delle annualità 2022/2024, comprensivi di euro 36.000 per ciascuna delle annualità 2022/2024 a titolo di contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
  - sono previsti altri incarichi di natura obbligatoria pari a euro 75.794,93 per l'anno 2022, euro 76.500,00 per l'anno 2023 ed euro 76.500,00 per l'anno 2024;
- come risultante dal Programma Incarichi Esterni 2022/2024 allegato E) alla Nota di aggiornamento al DUP.

L'ente, ai sensi dell'art. 89 del TUEL, si è dotato di disposizioni regolamentari (art. 26 del Regolamento di organizzazione) per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma ex art. 7 D.Lgs. n. 165/2001.

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.

## 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta tutte 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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- f) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- g) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- h) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- i) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato il rendiconto per l'esercizio 2020 una prima volta con delibera di Consiglio Comunale n. 80 del 29/4/2021 e, successivamente, al fine di adeguare le risultanze dello stesso alla certificazione Covid, una seconda e definitiva volta con delibera di Consiglio Comunale n. 159 del 30/7/2021, rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>	<b>€ 54.849.815,99</b>
Parte accantonata	€ 19.389.588,75
Parte vincolata	€ 18.796.252,08
Parte destinata agli investimenti	€ -
Parte disponibile	<b>€ 16.663.975,16</b>

Alla data odierna, il risultato di amministrazione applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, ammonta a euro 26.599.808,90 e quello non applicato a euro 28.250.007,09.

<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>di</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>Applicato al 25/11/2021 (ultima variazione)</b>	<b>Non applicato</b>
Parte accantonata	€	19.389.588,75	€ 57.900,63	€ 19.331.688,12
Parte vincolata	€	18.796.252,08	€ 13.981.422,41	€ 4.814.829,67
Parte destinata agli investimenti	€	1.624.508,87	€ 1.435.583,01	€ 188.925,86
Parte disponibile	€	15.039.466,29	€ 11.124.902,85	€ 3.914.563,44
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>54.849.815,99</b>	<b>€ 26.599.808,90</b>	<b>€ 28.250.007,09</b>

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 (presunto)</b>
Disponibilità:	27.354.275,60	35.119.053,67	36.026.688,18
Di cui cassa vincolata	5.830.126,80	8.251.626,52	6.531.145,63
Anticipazioni non estinte	0	0	0

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.

### Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione viene garantito il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto della riscossione dei residui e degli stanziamenti di competenza;
- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato;

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 376 del 23/11/2021, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	SPESE	Previsioni di cassa 2022	Previsioni 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	36.026.688,18	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		2.970.323,03	-	-	Disavanzo di amministrazione(1)		-	-	-
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		-	-	-
Fondo pluriennale vincolato		9.784.582,01	188.000,00	-					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68.582.718,44	42.681.840,00	43.632.622,00	43.692.622,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	85.301.836,05	71.353.068,94	69.809.919,15	69.113.346,44
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	16.422.597,38	10.799.157,36	10.204.752,68	9.773.551,97		188.000,00	-	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	26.131.329,18	15.438.977,74	15.612.686,47	15.518.006,47					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	40.744.559,58	27.139.921,03	41.327.662,22	10.778.600,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	53.728.642,70	36.695.722,23	40.349.262,22	9.800.200,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
Totale entrate finali.....	151.881.204,58	96.059.896,13	110.777.723,37	79.762.780,44	Totale spese finali.....	139.030.478,75	108.048.791,17	110.159.181,37	78.913.546,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1.134.532,00	766.010,00	806.542,00	849.234,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	26.598.875,17	26.466.500,00	26.471.500,00	26.471.500,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	-	-	-	-	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	27.242.219,66	26.466.500,00	26.471.500,00	26.471.500,00
Totale titoli	198.480.079,75	142.526.396,13	157.249.223,37	126.234.280,44	Totale titoli	187.407.230,41	155.281.301,17	157.437.223,37	126.234.280,44
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>234.506.767,93</b>	<b>155.281.301,17</b>	<b>157.437.223,37</b>	<b>126.234.280,44</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>187.407.230,41</b>	<b>155.281.301,17</b>	<b>157.437.223,37</b>	<b>126.234.280,44</b>
Fondo di cassa finale presunto	47.099.537,52								

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate	505.264,13
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Applicazione avanzo libero, vincolato e destinato a spese di investimento	9.279.317,88
<b>TOTALE</b>	<b>9.784.582,01</b>



Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>9.784.582,01</b>
FPV di parte corrente applicato	1.669.917,28
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	8.114.664,73
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>188.000,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>188.000,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	188.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>

#### Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2022

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	110.000,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse: avanzo vincolato per spese correnti	78.000,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>188.000,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>188.000,00</b>

Ai fini della verifica dell'attendibilità e congruità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguenti analisi.

**A) ENTRATA**

L'ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

**Entrate da fiscalità locale**

Titolo 1	Metodo accertamento	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
		Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	Cassa	€ 6.200.000,00		€ 6.350.000,00		€ 6.360.000,00	
IMU	Cassa	€ 13.450.000,00		€ 13.650.000,00		€ 13.700.000,00	
TARI	Competenza	€ 13.331.840,00	€ 1.226.600,00	€ 13.882.622,00	€ 1.278.000,00	€ 13.882.622,00	€ 1.278.000,00
Imposta di soggiorno	Competenza	€ 200.000,00	€ 3.740,00	€ 200.000,00	€ 3.740,00	€ 200.000,00	€ 3.740,00

**Tari**

Con particolare riferimento al gettito stimato per la TARI, pari a € 13.331.840 per l'anno 2022, lo stesso è stato determinato recependo un'ipotesi di PEF 2022 comprendente le seguenti componenti:

**Parte entrata:**

- entrata tariffaria, pari ad 13.331.840,00 euro;
- utilizzo avanzo di amministrazione vincolato presunto, pari ad 550.786,56 euro, al fine della restituzione del maggior gettito ai contribuenti mediante decurtazione del tributo per l'anno 2022 (principio del limite del carico tributario all'ammontare complessivo dei costi - L.n.147/2013, art.1, co.654);

**Parte spesa:**

- costo servizi e altri costi inerenti, pari ad 13.775.726,56 euro;
- componente aggiuntiva di costo, pari ad 106.900,00 euro, come introdotta dalla Deliberazione ARERA n.238/2020 e relativa al differenziale tra i costi del PEF 2020 e quelli del PEF 2019 per il quale l'Ente si è avvalso della facoltà di confermare nel 2020 le tariffe 2019 riportando tale differenziale nei PEF dal 2021 fino all'anno 2023 (ai sensi dell'art.107, co.5 del D.L.n.18/2020); per un totale a pareggio di 13.882.626,56 euro.

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

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 5.265.715,75	€ 1.894.126,11	€ 1.750.000,00	€ 1.225.000,00	€ 1.750.000,00	€ 1.225.000,00	€ 1.750.000,00	€ 1.225.000,00
Recupero evasione Add.le IRPEF	€ 67.383,21	€ 57.982,61	€ 50.000,00	€ 935,00	€ 50.000,00	€ 935,00	€ 50.000,00	€ 935,00
Recupero evasione TARI	€ 230.835,07	€ 2.928.551,03	€ 500.500,00	€ 225.009,00	€ 500.500,00	€ 225.009,00	€ 500.500,00	€ 225.009,00
Recupero evasione TOSAP	€ 58.022,38	€ 6.464,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 51.245,45	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta pubbliche affissioni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	€ 60.000,00	€ 1.122,00	€ 60.000,00	€ 1.122,00	€ 60.000,00	€ 1.122,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.673.201,86</b>	<b>€ 4.887.124,54</b>	<b>€ 2.360.500,00</b>	<b>€ 1.452.066,00</b>	<b>€ 2.360.500,00</b>	<b>€ 1.452.066,00</b>	<b>€ 2.360.500,00</b>	<b>€ 1.452.066,00</b>

Si evidenzia che:

- la TARI oggetto di verifica e controllo presenta uno stanziamento accertato per l'anno 2020 notevolmente elevato, rispetto all'anno precedente, in considerazione della eccezionale attività di accertamento messa in atto dal Concessionario nell'ultimo anno rendicontato (verifica puntuale utenze);
- come previsto dalla legge di bilancio n. 160/2019 ai commi 816- 847, dal 2021 è introdotto dal 2021 il nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" (entrata extratributaria) che va a sostituire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, compresa quella relativa ai mercati, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni (entrate tributarie). In tal senso, la previsione d'entrata per il triennio 2022-2024 prevede un gettito a titolo di canone unico patrimoniale pari al minimo garantito offerto dall'attuale concessionario, relativamente ai tributi sostituiti (TOSAP – I.C.P. - D.P.A.), atteso che il comma 817 della predetta L. 160/2019, dispone che il canone sarà disciplinato dagli enti "in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone".

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 6.934.500,00 per ciascuna annualità del triennio 2022/2024 per fondo di solidarietà comunale, che corrisponde ad una proiezione dei dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno per l'anno 2021.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 9.120.816,08	€ 18.465.632,63	€ 10.595.000,36	€ 10.029.698,68	€ 9.718.751,97
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie	€ 400,00	€ 1.500,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	€ 49.055,84	€ 110.704,07	€ 57.300,00	€ 30.800,00	€ 30.800,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 9.000,00	€ 68.500,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ 23.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 2.618,00	€ -	€ 121.857,00	€ 120.254,00	€ -

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 2.900.000,00	€ 1.323.850,00	€ 2.900.000,00	€ 1.323.850,00	€ 2.900.000,00	€ 1.323.850,00
Canone unico	€ 1.779.000,00	€ 309.000,00	€ 1.779.000,00	€ 309.000,00	€ 1.779.000,00	€ 309.000,00

### Proventi da sanzioni amministrative del codice della strada

In merito alle previsioni di entrata derivanti da sanzioni del codice della strada, sono previste soltanto sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285), da vincolare ai sensi di legge per il 50% del loro ammontare al netto delle spese dei procedimenti amministrativi connessi, come di seguito rappresentato.

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Sanzioni ex art. 208 co. 1 CdS – sanzioni	€ 2.900.000,00	€ 2.900.000,00	€ 2.900.000,00
Sanzioni ex art. 208 co. 1 CdS – recuperi coattivi	€ 55.000,00	€ 55.000,00	€ 55.000,00
Sanzioni ex art. 142 co. 12bis CdS	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 2.955.000,00</b>	<b>€ 2.955.000,00</b>	<b>€ 2.955.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.323.850,00	€ 1.323.850,00	€ 1.323.850,00
Percentuale fondo (%)	44,80%	44,80%	44,80%
Accesso e interrogazioni banche dati	€ 13.700,00	€ 13.700,00	€ 13.700,00
Aggi su riscossioni recuperi coattivi di proventi	€ 44.000,00	€ 44.000,00	€ 44.000,00
Spese produzione, stampe e notifiche verbali	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00
<b>TOTALE SANZIONI AL NETTO SPESE PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI CONNESSI</b>	<b>€ 1.433.450,00</b>	<b>€ 1.433.450,00</b>	<b>€ 1.433.450,00</b>

Con proposta di Deliberazione di Giunta Comunale, da approvare prima della deliberazione del bilancio da parte del Consiglio, la predetta somma di € 2.955.000,00, al netto del FCDE e delle altre spese amministrative connesse, dovrà essere destinato per il 50% (pari a € 716.725) agli interventi di spesa di cui all'art. 208 del Codice della strada. La quota vincolata è interamente destinata al titolo I della spesa (spesa corrente).

### *Canone unico patrimoniale*

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per gli importi di seguito indicati:

	Esercizio 2021 (assestato)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Canone Unico Patrimoniale	1.257.250,00	1.779.000,00	1.779.000,00	1.779.000,00

Il gettito stimato tiene conto del canone fisso di euro 800 previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastrutture di comunicazione elettronica ai sensi dell'art.1, comma 831 bis, della legge n.160/2019, introdotto dal D.L. n.77/2021:

### *Proventi dei beni dell'ente*

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

	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Vendita beni	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Fitti, noleggi e locazioni	€ 437.752,00	€ 437.752,00	€ 437.752,00
Canoni, concessioni e diritti reali di godimento	€ 2.455.291,27	€ 2.431.830,00	€ 2.431.830,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>2.897.043,27</b>	<b>2.873.582,00</b>	<b>2.873.582,00</b>
Vendita e erogazione servizi	€ 5.897.114,06	€ 5.901.614,06	€ 5.807.114,06
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI E SERVIZI</b>	<b>8.794.157,33</b>	<b>8.775.196,06</b>	<b>8.680.696,06</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 701.172,00	€ 674.203,00	€ 673.795,00
Percentuale fondo (%)	7,97%	7,68%	7,76%

Come già operato nei precedenti esercizi, l'Ente ha escluso dal calcolo del fondo i proventi relativi agli incassi della controllata Aset SpA per un totale di euro 2.363.064,06, ritenendo possibile detta esclusione in quanto classificabili come crediti verso il settore pubblico allargato e, dunque, non considerabili di dubbia e difficile esazione.

La quantificazione dello stesso, con la precisazione suindicata, appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

**Proventi dei servizi pubblici**

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2022	Spese/costi Prev. 2022	% copertura 2022
Asilo nido	712.400,00	1.486.758,52	47,92%
Casa riposo anziani	802.728,28	874.538,00	91,79%
Fiere e mercati	91.500,00	173.980,72	52,59%
Mense scolastiche	1.728.400,00	2.284.063,48	75,67%
Musei e pinacoteche	15.000,00	239.919,62	6,25%
bagni pubblici	700,00	7.818,73	8,95%
SAD	20.000,00	197.218,00	10,14%
Centro creativo	3.000,00	15.851,61	18,93%
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
<b>Totale</b>	<b>3.373.728,28</b>	<b>5.280.148,68</b>	<b>63,89%</b>

Nel bilancio di previsione l'Ente ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,89 %.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra ammonta complessivamente a euro 260.514,96.

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2022-2024 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2021 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def.	Previsioni	Previsioni	Previsioni

		2021	2022	2023	2024
101	Redditi da lavoro dipendente	16.887.580,37	16.821.374,28	17.068.440,88	17.068.440,88
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.044.696,22	1.030.632,53	1.046.999,53	1.051.990,53
103	Acquisto di beni e servizi	44.268.102,16	39.179.777,55	38.050.223,80	37.828.693,87
104	Trasferimenti correnti	14.351.079,58	6.621.311,24	6.061.242,39	5.620.207,37
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	379.650,00	339.706,00	299.173,00	256.482,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,28	0,28	0,28	0,28
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	418.746,70	235.499,00	192.000,00	192.000,00
110	Altre spese correnti	7.969.624,91	7.124.768,06	7.091.839,27	7.095.531,51
	<b>Totale</b>	<b>85.319.479,94</b>	<b>71.353.068,94</b>	<b>69.809.919,15</b>	<b>69.113.346,44</b>

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, 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, come meglio indicato nella tabella sotto riportata;
- con i 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 1.651.207,17, come risultante da dalla dichiarazione del Dirigente del Settore 1° Risorse Umane e Tecnologiche (P.G. n. 0096961 del 29.11.2021).

La spesa indicata sopra comprende l'importo di € 622.804 (competenze, oneri e IRAP) per ciascuno esercizio del triennio 2022/2024 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia G (delibera G. C. n. 212/2021).

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media	Previsione	Previsione	Previsione
--	-------	------------	------------	------------

	2011/2013	2022	2023	2024
Spese macroaggregato 101	17.083.295,17	16.821.374,28	17.068.440,88	17.068.440,88
Spese macroaggregato 103	408.252,00	119.300,00	119.300,00	119.300,00
Irap macroaggregato 102	752.518,67	957.244,46	969.909,46	969.909,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Comando macroaggregato 109	66.461,33	134.000,00	134.000,00	134.000,00
Rinnovi contrattuali macroaggregato 110	0,00	622.804,00	622.804,00	622.804,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>18.310.527,17</b>	<b>18.654.722,74</b>	<b>18.914.454,34</b>	<b>18.914.454,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	3.552.651,38	4.820.431,79	4.882.411,79	4.882.411,79
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>14.757.875,79</b>	<b>13.834.290,95</b>	<b>14.032.042,55</b>	<b>14.032.042,55</b>
L'importo di € 14.757.875,79 è stato ridotto dall'Ente a € 14.170.428,30 a seguito delle seguenti decurtazioni: - € 249.448,05 per effetto del passaggio di n. 7 unità di personale al Comune di Mondolfo; - € 233.970,00 per effetto del processo di statalizzazione della scuola materna; - € 104.029,44 per effetto della ulteriore statalizzazione di n. 1 sezione della scuola materna (dal 01.09.2021); come da dichiarazione del Dirigente del Settore 1° Risorse Umane e Tecnologiche (P.G. n. 0096962 del 29.11.2021).				

La previsione per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013.

### **Spese per acquisto beni e servizi**

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.



## Organismi partecipati

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2020 (e/o altra data nel caso di esercizio non solare), fatta eccezione del centro didattico di educazione ambientale "Casa Archilei".

L'Organo di revisione rileva che dalla documentazione presentata dall'Ente risultano società partecipate che hanno rilevato perdite di esercizio nel bilancio al 31/12/2020, perdite che risultano ripianate in sede di approvazione del bilancio con utilizzo di riserve disponibili nel patrimonio netto contabile.

Per gli organismi partecipati diversi dalle società, l'Ente ritiene le perdite maturate assorbibili dai fondi disponibili. Non risultano richieste di copertura.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016.

### ***Aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, garanzie***

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

Con riferimento alla controllata Aset SpA, si rileva un andamento dell'esercizio 2021 positivo che rende compatibile l'iscrizione dei dividendi effettuata dall'Ente nel bilancio di previsione 2022-2024.

Con riferimento alla partecipazione Fondazione del Teatro, i Revisori invitano il Comune di Fano ad aggiornare le linee guida al fine di tener conto della situazione emergenziale creatasi a seguito della pandemia tutt'ora in corso e di implementare un'attività sistematica di monitoraggio dell'andamento economico patrimoniale e in particolare dei costi della Fondazione.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'organo di revisione rileva che nel risultato di amministrazione risulta un vincolo in tal senso per l'importo di euro 1.000,00.

### ***Garanzie rilasciate***

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

I Revisori vengono informati che il Comune ha fissato, con delibera C.C. n. 9/2018, i criteri di premialità relativi alla gestione di tutti i dipendenti della controllata Aset Spa e che le norme sul funzionamento della società Aset Spa prevedono l'obbligo della approvazione della Giunta Comunale del fabbisogno del personale.

Inoltre la dotazione organica della controllata è stata fissata con il progetto di fusione approvato dal Consiglio comunale n.217/2016.

## 2. APPLICAZIONE AVANZO

### Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è stata prevista l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto per euro 2.970.323,03. L'importo risulta indicato nel prospetto A2.

## 3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 36.695.722,23;
- per il 2023 ad euro 40.349.262,22;
- per il 2024 ad euro 9.800.200,00.

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	€ 2.899.648,31	€ 1.350.000,00	€ 2.192.231,61	€ 827.257,96	€ 2.700.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.000.000,00
Monetizzazioni	€ 201.737,52	€ -	€ 169.297,47	€ -	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'ente ha rispettato i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi. Si segnala che la previsione di entrata per il triennio 2022/2024, pari a € 1.100.000,00, risulta così destinata:

- € 1.000.000 permessi da costruire destinati a finanziare le spese correnti ammissibili per legge (manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela, riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e spese di progettazione per opere pubbliche);
- € 100.000 permessi da costruire destinati a finanziare le spese in conto capitale ammissibili per legge (realizzazione e manutenzione straordinaria opere di urbanizzazione primaria e secondaria).

### Investimenti con operazioni non monetarie

Sono programmati per gli anni 2022-2024 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 1.600.000,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
Donazioni	€ 300.000,00	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'ente non prevede di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria, né ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'ente.

#### 4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 269.531,86 pari allo 0,38% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 211.240,07 pari allo 0,30% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 215.342,31 pari allo 0,31% delle spese correnti per l'anno 2024;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

E' presente un accantonamento al fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 279.000,00, pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022 (correnti e in conto capitale), nel rispetto del limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20%.

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

- euro 4.717.567,00 per l'anno 2022;
- euro 4.742.930,00 per l'anno 2023;
- euro 4.742.520,00 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la sostanziale regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'ente ha utilizzato il metodo ordinario ricorrendo al metodo della media semplice.

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.

Nella missione 20, programma 3 non sono previsti accantonamenti.

L'Ente ha ritenuto congruo il fondo contenzioso, il cui vincolo apposto al risultato di amministrazione presunto è pari a euro 1.000.000,00, non prevedendo, pertanto, ulteriori accantonamenti. Le valutazioni sono state effettuate sulla base di una relazione redatta dal Responsabile dell'area legale, Dott. Pietro Celani.

Il Collegio rileva, come già segnalato in precedenti occasioni, la necessità per l'Ente di acquisire dai legali incaricati apposite relazioni nelle quali risultino indicati l'andamento dei contenziosi e le valutazioni riguardo al potenziale esito delle stesse.

Si rileva inoltre che l'Ente ha iscritto l'accantonamento per i rinnovi contrattuali per l'ammontare di € 622.804,00 per ciascuna annualità del triennio 2022/2024 nella missione 1 programma 10.

Per quanto attiene all'accantonamento per il fine mandato del sindaco, lo stesso è stato stanziato nella missione 1 programma 1 per l'ammontare, inclusa IRAP, di € 5.543,41 per l'anno 2022, € 6.196,41 per l'anno 2023 e € 7.076,41 per l'anno 2024.

Infine, dalla documentazione predisposta dell'Ente sulla base dei dati disponibili, non ancora definitivi, emerge il rispetto dei parametri previsti dalla norma e, pertanto, non risultano stanziati accantonamenti al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali (FGDC);

## 5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 7.258.600,09	€ 6.531.071,83	€ 5.765.062,52	€ 4.958.521,41
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 727.528,26	€ 766.009,31	€ 806.541,11	€ 849.233,55
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 6.531.071,83</b>	<b>€ 5.765.062,52</b>	<b>€ 4.958.521,41</b>	<b>€ 4.109.287,86</b>
Nr. Abitanti al 31/12	60.593	60.593	60.593	60.593
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>107,79</b>	<b>95,14</b>	<b>81,83</b>	<b>67,82</b>
Anno	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 376.181,04	€ 337.699,99	€ 297.168,19	€ 254.475,75
Quota capitale	€ 727.528,26	€ 766.009,31	€ 806.541,11	€ 849.233,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>	<b>€ 1.103.709,30</b>

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2021	2022	2023	2024
Interessi passivi	€ 376.650,00	€ 337.706,00	€ 297.173,00	€ 254.482,00
entrate correnti	€ 69.728.739,68	€ 75.659.582,76	€ 73.240.526,21	€ 68.919.975,10
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,54%</b>	<b>0,45%</b>	<b>0,41%</b>	<b>0,37%</b>
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, né prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Non risultano garanzie principali e sussidiarie prestate.

## 6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		36.026.688,18			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		1.669.917,28	188.000,00	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		68.919.975,10	69.450.061,15	68.984.180,44
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		71.353.068,94	69.809.919,15	69.113.346,44
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		766.010,00	806.542,00	849.234,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>1.529.186,56</b>	<b>978.400,00</b>	<b>978.400,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		550.786,56	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		21.600,00	21.600,00	21.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>			<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		2.419.536,47	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.114.664,73	-	-
			-		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		27.139.921,03	41.327.662,22	10.778.600,00
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	(-)		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(+)		21.600,00	21.600,00	21.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		36.695.722,23	40.349.262,22	9.800.200,00
			-	-	-
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>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
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>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		-	<b>0,00</b>	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		550.786,56		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		-	<b>550.786,56</b>	-	-

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.

L'importo di euro 1.000.000,00 di entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce ai proventi permessi da costruire.

L'importo di euro 21.600,00 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento si riferisce alla quota del fondo incentivante funzioni tecniche che, ai sensi dell'art. 113, co. 4 del D.Lgs n. 50/2016, deve essere destinato all'acquisto di beni e strumentazioni da parte dell'Ente.

L'equilibrio finale è pari a zero.

## **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;
- delle osservazioni espresse nel presente parere;

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 2022-2024 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Rag. Andrea Garbuglia

Rag. Antonio Viventi

Dott. Luigi Mancinelli