

COMUNE DI FANO
Provincia di PESARO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Tomassetti Avv. Raffaello

Benedetti Dott. Donatella

Lucarelli Rag. Lamberto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 6 del 27.02.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di FANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Tomassetti Avv. Raffaello

Benedetti Dott. Donatella

Lucarelli Rag. Lamberto

2

SOMMARIO

<i>PREMESSA</i>	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	15
FONDI E ACCANTONAMENTI	20
INDEBITAMENTO	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
PNRR	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33

PREMESSA

I sottoscritti Tomassetti Raffaello, Lucarelli Lamberto, Benedetti Donatella, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 10.03.2022;

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 10.02.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 09.02.2023 con delibera n. 92 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 08/02/2023 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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

- 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).

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

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e limitazioni previste dall'art. 163 TUEL.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, 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 è stata prevista l'applicazione di euro 14.172.166,35 di avanzo vincolato presunto, ed a tal fine ha regolarmente provveduto ad allegare i prospetti A1 e A2.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 89 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 19/04/2022 con verbale n. 12.

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:

Risultato di amministrazione	
	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 59.510.292,84
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 18.812.898,60
b) Fondi accantonati	€ 24.261.419,21
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.667.504,07
d) Fondi liberi	€ 14.768.470,96
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 59.510.292,84

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 27.663.153,37 così dettagliato:

• Quote accantonate	€.	692.245,55
• Quote vincolate	€.	11.718.547,13
• Quote destinate agli investimenti	€.	1.468.373,11
• Quote disponibili	€.	13.783.987,58

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:

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 35.119.053,67	€ 44.945.111,36	€ 46.231.592,44
di cui cassa vincolata	€ 8.251.626,52	€ 11.068.302,15	€ 10.678.827,86
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.

La dichiarazione evidenzia una differenza pari ad €. 6.362,24, oggetto di comunicazione al tesoriere come da nota Prot. 13083 del 06/02/2023 in atti nei documenti dell'organo di revisione.

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	€ 27.663.153,37	€ 14.172.166,35		
Fondo pluriennale vincolato	€ 22.827.385,36	€ 10.289.809,80	€ 6.565.015,44	€ 4.600.390,69
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 45.654.889,35	€ 43.447.260,00	€ 44.781.400,00	€ 45.049.125,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 13.401.446,85	€ 12.295.129,65	€ 10.965.794,16	€ 10.471.954,31
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 17.683.778,03	€ 17.364.508,44	€ 17.545.993,44	€ 17.643.553,44
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 30.817.024,17	€ 52.770.430,71	€ 30.801.332,80	€ 14.537.327,61
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 7 - Anticipazioni di Istituto tesoriere / cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 26.466.500,00	€ 26.509.000,00	€ 26.559.000,00	€ 26.559.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 204.514.177,13	€ 196.847.303,95	€ 157.218.535,84	€ 138.861.351,05
SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 88.588.798,06	€ 77.347.362,14	€ 73.590.381,09	€ 73.423.919,06
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 68.692.869,07	€ 72.184.399,81	€ 36.219.920,75	€ 17.984.228,99
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 766.010,00	€ 806.542,00	€ 849.234,00	€ 894.203,00
TITOLO 6 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00	€ 20.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 26.466.500,00	€ 26.509.000,00	€ 26.559.000,00	€ 26.559.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 204.514.177,13	€ 196.847.303,95	€ 157.218.535,84	€ 138.861.351,05

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

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 applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 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
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 10.288.808,80
FPV di parte corrente applicato	€ 1.005.700,24
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 9.283.108,56
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 6.565.015,44
FPV corrente:	€ 193.947,62
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 25.400,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 168.547,62
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 6.371.067,82
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 6.371.067,82
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 623.306,88
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 382.393,36
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 1.005.700,24
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 1.005.700,24

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

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 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 48.231.592,44			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 1.005.700,24	€ 193.947,62	€ 201.009,44
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 73.106.898,09 € 0,00	€ 73.293.187,00 € 0,00	€ 73.164.632,75 € 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ 0,00 € 0,00 € 0,00	€ 77.347.362,14 € 193.947,62 € 5.466.047,62	€ 73.590.381,09 € 201.009,44 € 5.581.378,02	€ 73.423.919,06 € 0,00 € 5.581.189,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	€ 0,00 € 0,00 € 0,00	€ 806.542,00 € 0,00 € 0,00	€ 849.234,00 € 0,00 € 0,00	€ 894.203,00 € 0,00 € 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		€ 0,00	-€ 4.041.305,81	-€ 952.479,87	-€ 952.479,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 3.088.825,84 € 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 1.150.000,00 € 0,00	€ 1.150.000,00 € 0,00	€ 1.150.000,00 € 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 197.520,13	€ 197.520,13	€ 197.520,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		€ 0,00	-€ 0,00	-€ 0,00	-€ 0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ 0,00	€ 11.083.340,41	-	-
O) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 9.283.108,99	€ 6.371.067,82	€ 4.399.381,25
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 0,00	€ 52.770.430,71	€ 30.801.332,80	€ 14.537.327,61
C) Entrate Titolo 4.02.D6 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00	€ 197.520,13	€ 197.520,13	€ 197.520,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	€ 0,00	€ 72.184.399,81	€ 36.218.920,75	€ 17.984.228,99
		€ 0,00	€ 6.371.067,82	€ 1.399.381,25	€ 1.451.791,75
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+O+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€ 0,00	-€ 0,00	€ 0,00	-€ 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli Investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			-€ 0,00	-€ 0,00	-€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		€ 3.088.825,94		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli Investimenti plurienn.			-€ 3.088.825,94	-€ 0,00	-€ 0,00

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 calcolata 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.

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

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 10.685.190,10 saldo che tiene conto della nota Prot. 13083 del 06/02/2023 in atti nei documenti dell'organo di revisione e sopra richiamata nell'esposizione della cassa dell'ultimo triennio.

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 COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di Programmazione ha espresso parere con verbale n. 30 del 26/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità, ed altresì ha provveduto ad esprimere il proprio parere sulla Nota di Aggiornamento del DUP con proprio verbale n. 5 del 24/02/2023.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP e la successiva nota sulla quale l'organo di revisione ha espresso il proprio parere, contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173, nonché alla delibera di G.M. n. 255 del 30/06/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR e specificatamente da pag. 9 a pag. 18 del citato documento, sezione "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza"

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%. Di seguito le previsioni:

ALIQUTA ADD.LE COM.LE	Esercizio 2022 ASSESTATO	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
0,80%	6.200.000,00	6.250.000,00	6.510.000,00	6.550.000,00

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 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 13.872.581,94	€ 13.450.000,00	€ 13.350.000,00	€ 13.350.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 13.331.840,00	€ 13.458.760,00	€ 14.232.900,00	€ 14.460.625,00
FCDE competenza		€ 1.271.852,82	€ 1.345.009,05	€ 1.366.529,06
FCDE PEF TARI		€ 731.661,98	€ 853.989,29	€ 859.633,27

In particolare, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, per la TARI, una sostanziale stabilità delle entrate rispetto alle previsioni definitive 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha preso atto* del Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), come da delibera del C.C. n. 108 del 30/05/2022.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2022 (accertato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 265.665,76	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 440.000,00
Totale	€ 265.665,76	€ 440.000,00	€ 440.000,00	€ 440.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene solo in parte tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.894.126,11	€ 3.692.482,60	€ 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 dfz.le IRPEF	€ 57.982,51	€ 75.722,16	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -
Recupero evasione TARI	€ 2.928.551,03	€ 748.066,91	€ 500.500,00	€ 225.000,00	€ 500.500,00	€ 225.000,00	€ 500.500,00	€ 225.000,00
Recupero evasione TOSAP	€ 6.464,79	€ 3.706,49						
Recupero evasione CUP Occupazione aree e spazi destinati ai mercati			€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Recupero evasione CUP per esposizione pubblicitaria			€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
Recupero evasione Imposta di soggiorno			€ 60.000,00		€ 60.000,00		€ 60.000,00	
TOTALE	€ 4.887.124,54	€ 4.519.980,16	€ 2.375.600,00	€ 1.460.000,00	€ 2.375.600,00	€ 1.460.000,00	€ 2.375.600,00	€ 1.460.000,00

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 4.100.000,00	€ 4.100.000,00	€ 4.100.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.901.170,00	€ 1.901.170,00	€ 1.901.170,00
Percentuale fondo (%)	46,37%	46,37%	46,37%

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 2.500.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 1.600.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 63 in data 23.02.2023 sono stati vincolati i seguenti proventi da sanzioni:

- Ex Art. 208 del C.d.S. per euro 576.306,8, pari al 50% di euro 1.152.613,61 (Previsione meno FDCE ed aggi);
- Ex Art. 142 del C.d.S. per euro 755.225,89 pari al 100% di 755.225,89 (Previsione meno FDCE ed aggi). Nello specifico destinati per euro 660.822,65 a spese dell'ente e per euro 94.403,24° riversamenti a favore della provincia, ente proprietario delle strade sulle quali l'organo accertatore comunale ha svolto la propria attività di accertamento.

La Giunta ha destinato euro 120.000,00 alla previdenza ed assistenza complementare del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.231.532,70 (di cui euro 120.000,00 alla previdenza complementare Personale Polizia Municipale);

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 100.000,00.

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:

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
fitti-noleggi e locazioni	438.952,00	438.952,00	438.952,00
Canoni - Concessioni e diritti reali di godimento	2.460.741,27	2.460.971,27	2.456.436,27
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.899.693,27	2.899.923,27	2.895.388,27
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	357.148,03	357.234,67	355.526,34
Percentuale fondo (%)	12,32%	12,32%	12,28%

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 5.898.500,08	€ 5.954.250,00	€ 6.014.250,00	€ 6.013.250,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 392.172,00	€ 232.929,50	€ 235.095,50	€ 235.095,50
Percentuale fondo (%)	6,64%	3,91%	3,91%	3,91%

16

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 di Giunta n. 58 del 23.02.2023, in approvazione col bilancio di previsione, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 63,37%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a mantenere inalterate le tariffe rispetto a quelle dell'anno precedente.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.441.407,68	€ 1.758.000,00	€ 1.698.000,00	€ 297.150,00	€ 1.698.000,00	€ 297.150,00	€ 1.698.000,00	€ 297.150,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE RICOSSO A SEGUITO ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	

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
2021 (rendiconto)	€ 3.164.668,31	€ 890.000,00	€ 98.180,02
2022 (assestato)	€ 3.116.890,78	€ 1.000.000,00	€ 142.240,86
2023	€ 5.650.000,00	€ 1.150.000,00	€ 100.000,00
2024	€ 1.250.000,00	€ 1.150.000,00	€ 100.000,00
2025	€ 1.250.000,00	€ 1.150.000,00	€ 100.000,00

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 17.932.123,86	€ 17.636.977,34	€ 17.760.016,54	€ 17.760.016,54
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.143.673,54	€ 1.134.662,27	€ 1.150.185,34	€ 1.150.185,34
103 Acquisto di beni e servizi	€ 45.286.894,61	€ 41.552.273,22	€ 40.287.703,65	€ 40.231.788,77
104 Trasferimenti correnti	13264320,53	€ 8.814.966,88	€ 6.450.689,09	€ 6.383.738,76
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 339.706,00	€ 299.174,00	€ 256.482,00	€ 211.513,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ 0,28	€ 0,28	€ 0,28	€ 0,28
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 527.923,31	€ 84.889,38	€ 63.000,00	€ 63.000,00
110 Altre spese correnti	€ 9.088.455,69	€ 7.630.471,15	€ 7.421.294,75	€ 7.623.676,37
Totale	€ 87.583.097,82	€ 77.153.414,52	€ 73.389.371,65	€ 73.423.919,06

Acquisto beni e servizi

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

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

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05)	€ 347.018,00	€ 1.296.424,00	€ 1.296.424,00	€ 1.296.424,00
Gas (PDC U.1.03.02.05)	€ -	€ 682.406,00	€ 682.406,00	€ 682.406,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 1.904.000,00	€ 1.904.000,00	€ 1.904.000,00	€ 1.904.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 21.167,40	€ 21.598,00	€ 22.105,50	€ 22.105,50
Totale	€ 2.272.185,40	€ 3.904.428,00	€ 3.904.935,50	€ 3.904.935,50

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 13.949.598,06 per l'anno 2023, 14.109.931,56 per l'anno 2024 e 14.109.931,56 per l'anno 2025, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, già al netto delle somme da escludere, 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 € 14.757.875,79, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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, nel limite di euro 1.651.207,17;

come da dichiarazioni presentate dal Dirigente del Settore I, di cui al P.G. n. 16474 del 15.02.2023,

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

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 232.042,09.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste, comprensivi dei rispettivi FPV, sono pari:

- per il 2023 ad euro 72.184.399,81;
- per il 2024 ad euro 36.219.920,75;
- per il 2025 ad euro 17.984.228,99;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** 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 ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 4.900.000,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.900.000,00	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto 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 261.332,84 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 223.151,53 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 406.121,47 pari allo 0,55% delle spese correnti;

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

20

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 356.000,00.

- 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 5.486.047,11 per l'anno 2023;

- euro 5.561.378,02 per l'anno 2024;

- euro 5.581.189,70 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 il metodo ordinario.

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	€ 5.486.047,11	€ 5.561.378,02	€ 5.581.189,70

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato unicamente risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024, per un importo di €. 368.226,00 relativamente all'annualità 2023, come da tabella seguente:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 368.226,00	€ 121.500,00	€ 121.500,00

In merito agli altri accantonamenti previsti per legge, osserva il collegio, che l'ente nella fase previsionale non prevede alcun accantonamento a tali fondi (Fondo oneri futuri, fondo perdite società partecipate, fondo passività potenziali, accantonamenti per indennità di fine mandato, Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati), rimandando tali accantonamenti alla fase del Conto Consuntivo. Nello specifico, l'Ente ha stanziato i seguenti accantonamento nella parte accantonata del risultato di amministrazione al 31.12.2021, come approvato in sede di Rendiconto di gestione 2021:

- Fondo rischi contenzioso per euro 1.000.000,00;
- Fondo perdite società partecipate per euro 2.100,00.

Al riguardo si osserva che la struttura solida, da un punto di vista finanziario del bilancio e dell'andamento storico dei consuntivi dell'ente, ha garantito costantemente avanzi consistenti di amministrazione, ad ogni modo si raccomanda, nella fase previsionale, l'attenta valutazione di tali accantonamenti.

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.

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.

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che l'ente non ha in programma l'accensione di nuovi mutui salvo quanto indicato in ordine alla deliberazione del C.C. n. 228 del 22/12/2022 relativa all'approvazione della modifica del tracciato stradale a seguito dello schema di accordo di programma tra Regione, provincia e comune, per l'attuazione dell'intervento denominato "miglioramento viabilità di collegamento tra viale Aldo Moro e S.S. 16 – completamento strada interquartieri – CUP E31B20000400001", che stabilisce, in merito alle fonti di finanziamento della maggiore spesa di cofinanziamento Comunale pari ad €. 5.065.146,29, la possibilità di ricorrere ad una forma di indebitamento, qualora la necessaria complessiva copertura finanziaria si rendesse necessaria prima del termine previsto per l'approvazione del rendiconto 2022 e dunque prima della verifica del possibile utilizzo dell'avanzo di amministrazione che dovesse risultare disponibile, come da parere di regolarità contabile espresso dal dirigente del settore servizi finanziari, allegato alla delibera citata. Nella nota integrativa si precisa che in tale ipotesi l'indebitamento preferibilmente ricadrebbe su di una forma di prestito flessibile, la cui attivazione (in termini di posizioni debitorie) non avverrebbe presumibilmente prima dell'anno 2026 tenuto conto dell'attuale cronoprogramma di spesa dell'intervento di investimento in questione.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	7.258.600,09	6.531.071,83	5.765.062,52	4.958.521,41	4.109.287,86
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	727.528,26	766.009,31	806.541,11	849.233,55	894.202,72
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	6.531.071,83	5.765.062,52	4.958.521,41	4.109.287,86	3.215.085,14
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 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:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	376.181,04	337.699,99	297.174,00	254.482,00	209.513,00
Quota capitale	727.528,26	766.009,31	806.541,11	849.233,55	894.202,72
Totale fine anno	1.103.709,30	1.103.709,30	1.103.715,11	1.103.715,55	1.103.715,72

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, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

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

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2023	2024	2025
Interessi passivi	297.174,00	254.482,00	209.513,00
entrate correnti	75.764.256,02	76.740.114,23	73.106.898,09
% su entrate correnti	0,39%	0,33%	0,29%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013, non ravvisandone la necessità stante l'andamento storico dei risultati di esercizio degli organismi partecipati nel corso dell'ultimo quinquennio valutato in sede di rendiconto.

Conseguentemente, pur comprendendo l'irrilevanza ai fini della veridicità del bilancio di previsione l'assenza di importi per tale fondo, per il futuro il Collegio suggerisce all'ente di inserirlo nelle previsioni future.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2022, con delibera di C.C. n. 227, con dettagliata motivazione ivi riportata, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni di cui l'Ente risulta detentore direttamente o indirettamente, vengono di seguito evidenziate, esponendone le ragioni del mantenimento o lo stato giuridico in cui si trovano:

SOCIETA' "IN HOUSE"

Aset spa P.I.01474680418	dir. a 97,15%	servizio idrico igiene ambientale pubblica illuminazione farmacie sosta a pagamento illuminazione pubblica verde pubblico	Partecipazione da mantenere in quanto società "in house" del Comune di Fano per lo svolgimento di numerosi SPL-SIEG ai sensi dell'art. 4, comma 2, ed art. 16 del D.lgs. n. 175/2016. Si rileva il conseguimento (di strategica importanza per il Comune di Fano) della razionalizzazione già operata con la fusione per incorporazione con Aset Holding spa come da delibera consiliare n. 271/2016 - a o notarile Notaio Colangeli di Fano rep. 6482 racc. n. 5559. La società consegue rilevanti risultati di gestione ed economici svolgendo in modo eccellente i servizi affidati, sviluppando gli investimenti necessari nonché supportando anche il bilancio comunale in modo determinante. NB: <ul style="list-style-type: none"> • FATTURATO > 1 MILIONE DI EURO • UTILE NETTO TRIENNALE CONSECUTIVO • DIPENDENTI > NUMERO AMMINISTRATORI

SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE DA ASET SPA ED INDIETTAMENTE DAL COMUNE DI FANO
(la ricognizione delle "partecipate indire e" è limitata a quelle detenute dall'unica società controllata -ASET spa)

A.E.S. Fano Distribuzione Gas srl P.I.02462970415	indire a 51%	distribuzione di combustibili gassosi mediante condotti	Partecipazione da mantenere – la società produce beni e servizi necessari per il perseguimento delle finalità dell'ente (art.4, comma 2, le .a) del TUSPP) – concessione o enuta tramite gara pubblica. NB: <ul style="list-style-type: none"> • FATTURATO > 1 MILIONE DI EURO • UTILE NETTO TRIENNALE CONSECUTIVO • DIPENDENTI > NUMERO AMMINISTRATORI
Adriacom Cremazioni srl P.I.02103040412	indire a 50%	attività di gestione impianto di cremazione in ambito cimiteriale	Produce beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente (art.4, comma 2, le .a) del TUSPP). Di rilievo l'utile netto o a parità dal bilancio 2020. NB: <ul style="list-style-type: none"> • FATTURATO > 1 MILIONE DI EURO • UTILE NETTO TRIENNALE CONSECUTIVO • DIPENDENTI > NUMERO AMMINISTRATORI
Prometeo spa P.I.02089000422	indire a 9,45%	attività di importazione, esportazione, vendita e somministrazione di gas naturale e altri combustibili	Produce beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente (art.4, comma 2, le .a) del TUSPP) – le decisioni in ordine alla presente partecipazione devono essere esaminate nell'ambito del complessivo "ramo gas" di ASET spa. NB: <ul style="list-style-type: none"> • FATTURATO > 1 MILIONE DI EURO • UTILE NETTO TRIENNALE CONSECUTIVO • DIPENDENTI > NUMERO AMMINISTRATORI
Aset Entrate srl RISULTA CANCELLATA DAL R.I. DAL 28/10/2021 P.I. 02565920416	indire a 60%	imprese di gestione esportazione	Realizzazione e gestione di opera pubblica ovvero organizzazione e gestione di servizio di interesse generale tramite PPP (art.4, comma 2, le .c) del TUSPP).

SOCIETA' SOGGETTA A CONTROLLO PUBBLICO MA NON CONTROLLATA DAL COMUNE DI FANO DA MANTENERE

Soc.Aeroportuale Fanum Fortunae srl P.I.01335900419	dire a 42,46%	attività e servizi connessi al trasporto aereo civile turis co-ges one attività presso l'aeroporto di Fano	<p>Partecipazione da mantenere (art.4, comma 2, le .a) del TUSP) "in via straordinaria" -nonostante i n.2 rilevan indici di riscontro negativi so o riporta impongano l'applicazione dei rimedi previs dall'ordinamento- sino agli esiti della gara che pubblicherà ENAC (si richiamano le conformi valutazioni espresse dalla Corte Con Marche sezione controllo sul contegno prudenziale atnente la dismissione della partecipazione – relazione al rendiconto 2014 dell'entè (rif.pag.14) – al ne di non determinare un danno all'erario pubblico cedendo le quote in assenza della concessione ENAC ovvero degli indennizzi doyu). Pur osservando un ulteriore ma limitato calo di patrimonio ne o a fronte di perdite l'attività cara eris ca è a ualmente in sostanziale pareggio e la società è dotata di adeguata liquidità corrente. In assenza del parere dell'Avvocatura dello Stato richiesto dal MIT è urgente comunque trovare una soluzione amministra va (anche rela va alla proprietà dei sedimi comunali) afnchè ENAC possa bandire la gara per la "ges one totale" dell'aeroporto. Per ogni migliore valutazione si veda il rela vo bilancio come pubblicato sulla sezione "amministrazione trasparente" della società.</p> <p>Fermo restando la volontà di <u>non determinare la chiusura dell'aeroporto</u> e perdurando l'a uale fase di stallo amministra vo deve essere veri cato nel 2023, con apposita due diligence legale e contabile, ogni scenario di possibile razionalizzazione (non esclusa l'eventuale liquidazione della società) con tut i connessi aspet patrimoniali e nanziani; operazione urgente nel caso in cui si determini, secondo il bilancio 2022, la necessità di una ulteriore riduzione del capitale.</p> <p>NB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>FATTURATO < 1 MILIONE DI EURO</u> • <u>PERDITA TRIENNALE CONSECUTIVA</u> • <u>DIPENDENTI = NUMERO AMMINISTRATORI</u> (con esclusione del lavoro interinale)
---	------------------	---	--

25

SOCIETA' SOGGETTA A CONTROLLO PUBBLICO MA NON CONTROLLATA DAL COMUNE DI FANO DA MANTENERE

Ami spa P.I.01482560412	dire a 5%	tpl trasporto scolas co	<p>Partecipazione da mantenere, ai sensi dell'art.4, comma 2, le .a) del TUSPP, ma con costante veri ca dei da di bilancio e con riserva di procedere ad una alienazione del pacche o azionario tenuto conto che la società non è adeguatamente reddi zia per i soci pur svolgendo un servizio di interesse generale (trasporto pubblico); tale partecipazione è esposta in modo signi ca vo all'alea del mercato essendo impossibile applicare, in tale ambito, il modello "in house" stante la so esa totale liberalizzazione. La cri cità della società è legata all'andamento dei nanziamen regionali rela vi al TPL.</p> <p>Si osserva favorevolmente il consolidamento rela vo all'incremento del patrimonio ne o e degli u li in ordine alle più recen annualità. L'anomalia di de a partecipazione è evidente anche in relazione al latente "con i o d'interesse" manifestatosi in ordine alla gara per il trasporto scolas co avendo la società AMI fa o causa allo stesso Comune di Fano. Il valore della partecipazione potrebbe essere reinves to da questo ente per interven ta supportare la mobilità sostenibile, il miglioramento della viabilità, il riordino del parco auto con prevalen criteri di sostenibilità ambientale (mezzi ele rici).</p> <p>NB:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>FATTURATO > 1 MILIONE DI EURO</u> • <u>UTILE NETTO TRIENNALE CONSECUTIVO</u> • <u>DIPENDENTI > NUMERO AMMINISTRATORI</u>
----------------------------	-----------	----------------------------	--

SOCIETA' SOGGETTA A CONTROLLO PUBBLICO MA NON CONTROLLATA DAL COMUNE DI FANO DA MANTENERE

Ami spa P.I.01482560412	dire a 5%	tpl trasporto scolasc	<p>Partecipazione da mantenere, ai sensi dell'art.4, comma 2, le. a) del TUSPP, ma con costante verifica dei dati di bilancio e con riserva di procedere ad una alienazione del pacchetto azionario tenuto conto che la società non è adeguatamente redditizia per i soci pur svolgendo un servizio di interesse generale (trasporto pubblico); tale partecipazione è esposta in modo significativo all'alea del mercato essendo impossibile applicare, in tale ambito, il modello "in house" stante la sovrana totale liberalizzazione. La crisi della società è legata all'andamento dei finanziamenti regionali relativi al TPL.</p> <p>Si osserva favorevolmente il consolidamento relativo all'incremento del patrimonio netto e degli utili in ordine alle più recenti annualità. L'anomalia di questa partecipazione è evidente anche in relazione al latente "conico d'interesse" manifestatosi in ordine alla gara per il trasporto scolastico avendo la società AMI fatto causa allo stesso Comune di Fano. Il valore della partecipazione potrebbe essere reinvestito da questo ente per intervenire a supportare la mobilità sostenibile, il miglioramento della viabilità, il riordino del parco auto con prevalenti criteri di sostenibilità ambientale (mezzi elettrici).</p> <p>NB:</p> <ul style="list-style-type: none"> FATTURATO > 1 MILIONE DI EURO UTILE NETTO TRIENNALE CONSECUTIVO DIPENDENTI > NUMERO AMMINISTRATORI
----------------------------	-----------	--------------------------	--

Convenzione Bureau srl P.I.02153680414	dire a 4,16%	altre attività di servizi per la persona - nca pubbliche relazioni e comunicazioni	<p><u>la quota sociale è stata venduta in data 02/07/2021 - con delibera di Consiglio Comunale n.209/2017 è stato deliberato il prezzo di vendita pari ad Euro 2.527,00 - bonifico del 01/07/2021 - Studio Dott. Stefano Barulli di Pesaro-</u></p>
--	--------------	---	---

SOCIETA' NON CONTROLLATE IN ATTESA DELLA LIQUIDAZIONE QUOTE A SEGUITO DI RECESSO OPERAZIONE RINVIATA A DOPO IL 31/12/2021

Cosmob spa P.I.00872940416	dire a 4,81%	promozione e sviluppo delle aziende mobiliari marchigiane	<p>In attesa della liquidazione quote ai sensi dell'art.24, comma 5, del D.Lgs.n.175/2016.</p> <p>- operazione rinviata a dopo il 31/12/2021 ai sensi dell'art.1, comma 723, della Legge di Bilancio n.145/2018 - art.24, comma n.5bis del TUSPP (UTILE TRIENNALE)</p>
-------------------------------	--------------	---	--

> N.B.: IMPOSSIBILITA' DI ESERCITARE I DIRITTI DI SOCIO DA PARTE DEL COMUNE DI FANO

Marche Mul servizi spa P.I.02059030417	dire a 0,00084%	servizio idrico igiene ambientale distribuzione gas pubblica illuminazione	<p>In attesa della liquidazione quote ai sensi dell'art.24, comma 5, del D.Lgs.n.175/2016.</p> <p>- operazione rinviata a dopo il 31/12/2021 ai sensi dell'art.1, comma 723, della Legge di Bilancio n.145/2018 - art.24, comma n.5bis del TUSPP (UTILE TRIENNALE)</p>
--	-----------------	---	--

> N.B.: IMPOSSIBILITA' DI ESERCITARE I DIRITTI DI SOCIO DA PARTE DEL COMUNE DI FANO

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si sta dotando di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

Settore Cultura

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO PROGETTO	ANNUALITA' IMPUTAZIONE	FINANZIAMENTO			
				IMPORTO	TIPOLOGIA	MILESTONE TARGET	CODICE VINCOLO
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Progettazione e realizzazione di un sistema di segnalibro esterno ed interno alla biblioteca Federiciana finalizzato a favorire accessibilità e inclusività (voce B.b.1.1 e B.d.2 del bando PNRR)	€ 73.000,00	2023	€ 73.000,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Realizzazione di strumenti digitali (audio/video, applicativi, contenuti diversi) finalizzati alla piena fruizione da parte di qualsiasi utente della Biblioteca Federiciana (voce B.d.1 del bando PNRR)	€ 177.500,00	2023	€ 177.500,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Acquisto arredi e attrezzature per la biblioteca Federiciana (scaffili componibili, aree studio e consultazione, postazioni di lavoro e di accoglienza) (voce B.b.1.6 del bando PNRR)	€ 340.650,00	2023	€ 340.650,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Implementazione sito web della biblioteca Federiciana con nuove funzioni finalizzate a favorire accessibilità e inclusività (voce B.a.1.1 del bando PNRR)	€ 150.000,00	2023	€ 150.000,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Attivazione sportello informativo (voce B.a.1.2 del Bando PNRR)	€ 30.000,00	2023	€ 30.000,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Percorso formativo personale (voce B.e.1 del Bando PNRR)	€ 16.000,00	2023	€ 16.000,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Pubblicazione multimediale e mostra permanente sul progetto della nuova biblioteca Federiciana (voce B.g.1 del Bando PNRR)	€ 28.156,00	2023	€ 28.156,00	Contributi agli investimenti da privati - Cofinanziamento PNRR Turismo e Cultura 4.0 - Fonte di finanziamento ipotizzata	M1C3-1.2	

Servizio Sociale Associato

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO PROGETTO	FINANZIAMENTO				
			ANNUALITA' IMPUTAZIONE	IMPORTO	TIPOLOGIA	MILESTONE TARGET	CODICE VINCOLO
E54H22000320006	PROGRAMMA PIPPI	€ 211.500,00	2023/2026	€ 211.500,00	PNRR - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	MSC2-1.1	C2.118
E64H22000390006	SERVIZIO DI SUPERVISIONE PROFESSIONALE	€ 210.000,00	2023/2026	€ 210.000,00	PNRR - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	MSC2-1.1	C2.119
E94H22000260006	DOPO DI NOI	€ 714.969,31	2022 2023/2026	€ 55.529,24 € 659.460,07	PNRR - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	MSC2-1.1	C2.120

Sistema Informativo Comunale

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO PROGETTO	FINANZIAMENTO				
			ANNUALITA' IMPUTAZIONE	IMPORTO	TIPOLOGIA	MILESTONE TARGET	CODICE VINCOLO
E31F22002000006	ADOZIONE APP ID	€ 36.400,00	2023	€ 36.400,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.4	C2.131
E31F22002420006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	€ 85.587,00	2023	€ 85.587,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.4	C2.132
E31F22001960006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	€ 14.000,00	2023	€ 14.000,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.4	C2.133
E31F22003710006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI COMUNI	€ 59.966,00	2023	€ 59.966,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.4	C2.134
E31F22001670006	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€ 328.160,00	2023	€ 328.160,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.4	C2.135
E37H22001950005	ABILITAZIONE AI CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 419.124,00	2023	€ 419.124,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.2	C2.136
E51F22005570006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (POND) COMUNI	€ 59.966,00	2023	€ 59.966,00	PNRR - Digitalizzazione, Innovazione e sicurezza nella PA	M1C1 - 1.4	C2.137

Lavori Pubblici

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO PROGETTO	FINANZIAMENTO				
			ANNUALITA' IMPUTAZIONE	IMPORTO	TIPOLOGIA	MILESTONE TARGET	CODICE VINCOLO
E39019000170004	Realizzazione parco urbano (secondo terzo lotto)	€ 600.000,00	2021	€ 362.025,50	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2_100-2021
			2021	€ 200.000,00	Avanzo disponibile		E.02
			2021	€ 37.974,47	Avanzo Investimenti - Alienazioni		D.01
E36E19000240004	Ristrutturazione "Casa del parco"	€ 536.000,00	2022	€ 336.708,70	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2.121
			2022	€ 33.670,87	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2.121
			2022	€ 80.000,00	Avanzo Investimenti - Alienazioni		D.01
			2022	€ 25.373,11	Avanzo Investimenti - Alienazioni		D.01
			2021	€ 3.918,19	Avanzo Investimenti - Alienazioni		D.01
2022	€ 56.329,13	Avanzo disponibile		E.02			
E31B19000630002	Lavori di realizzazione nuova pista ciclabile Bellocchi Fano	€ 950.000,00	2022	€ 907.900,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2.122
			2022	€ 42.100,00	Avanzo disponibile		E.02
E35F20002220004	Waterfront lungomare area urbana	€ 2.500.000,00	2022	€ 612.744,41	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2_109
			2023	€ 1.700.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021		
			2022	€ 187.255,59	Avanzo disponibile		E.02
E35F20002230004	Waterfront lungomare Fano Sud Torrette - Portesasso	€ 1.500.000,00	2022	€ 382.655,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2_115
			2023	€ 1.000.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2_115
			2022	€ 117.345,00	Avanzo disponibile		E.02
E36J20001630004	Riqualificazione urbana - Ristrutturazione Piazza Andrea Costa	€ 1.400.000,00	2022	€ 1.400.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2.123
E37H20001290004	Progetto di realizzazione centro chitico nella colonia Torrini in località Girnara di Fano - SECONDO STRALCIO	€ 600.000,00	2022	€ 450.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2.124
			2021	€ 45.240,65	Avanzo Investimenti - Alienazioni		D.01
			2022	€ 3.759,35	Avanzo disponibile		E.02
			2022	€ 100.000,00	Avanzo disponibile		
E36C17000330004	Riqualificazione Area ex distributore Agip adiacente al Corridori	€ 441.000,00	2022	€ 380.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M5C2 - 2.1	C2.125
			2022	€ 20.000,00	Avanzo disponibile		E.02
			2022	€ 41.000,00	Avanzo disponibile		E.02

E39E19000740002	Rifacimento scogliere SE4-SE5-SE6 FRONTE BERSAGLIO	€ 1.650.000,00	2022	€ 500.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2.126
			2022	€ 50.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M2C4 - 2.2	C2.126
			2022	€ 450.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M2C4 - 2.2	C2.126
			2022	€ 650.000,00	Avanzo disponibile		E.02
E36H19000080004	Realizzazione di una impianto per acque meteoriche nel quartiere di Sassoria nel Comune di Fano (P.U)	€ 1.775.000,00	2022	€ 830.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2.127
			2022	€ 83.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M2C4 - 2.2	C2.127
			2022	€ 459.082,71	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M2C4 - 2.2	C2.127
			2020	€ 46.721,97	Avanzo investimenti		D.06
			2022	€ 321.278,06	Contributi straordinari da imprese (ASET)		C2.128
2022	€ 32.917,29	Contributi straordinari da imprese (ASET)					
E39F18001500004	Intervento di mitigazione idraulica alla foce del Rio Cimaccio 2 Stralio	€ 150.000,00	2022	€ 150.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2_105
E32H18000290004	Sistemazione idrogeologica del territorio comunale compresa sistemazione acque superficiale	€ 550.000,00	2022	€ 430.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2_106
			2022	€ 43.000,00	PNRR - Rigenerazione urbana 2021	M2C4 - 2.2	C2_106
			2022	€ 77.000,00	Avanzo disponibile		E.02
E35F19001110004	Sistemazione Viale Battisti/ Via Garibaldi	€ 1.045.000,00	2022	€ 950.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2_102
			2023	€ 95.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2_102
E33D18000380004	Interventi di riqualificazione del centro storico - Piazza Marcolini	€ 600.000,00	2022	€ 500.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2_101
			2022	€ 93.936,00	Avanzo disponibile		E.02
			2021	€ 4.600,00	Avanzo disponibile		E.02
			2021	€ 1.464,00	Avanzo investimenti - Alleanze		D.01
E37H19002460004	Interventi sulle strade, piste ciclopedonali ed altre infrastrutture varie comunali	€ 500.000,00	2022	€ 500.000,00	PNRR - Messa in sicurezza 2021	M2C4 - 2.2	C2_104
E37B17000220004	Realizzazione nuovo polo scolastico di Carrara Cuccurano - Lotto 2 - Scuola Materna	€ 5.000.000,00	2022	€ 172.000,00	PNRR - Asili nido e scuole infanzia	M4C1 - 1.1	C2.129
			2023	€ 2.828.000,00	PNRR - Asili nido e scuole infanzia	M4C1 - 1.1	C2.129
			2017	€ 34.251,64	Varie fonti finanziamento 2017		//
			2022	€ 11.000,00	Avanzo disponibile		
			2022	€ 1.954.748,36	Avanzo disponibile		
E35E22000000006	SCUOLA BELLOCCHI REALIZZAZIONE NUOVI ASILI NIDO PER RIMODULAZIONE EDILIZIA SCOLASTICA 0-6 ANNI	€ 1.559.222,22	2022	€ 1.392.382,46	PNRR - Asili nido e scuole infanzia	M4C1 - 1.1	C2.137
			2022	€ 166.839,76	Avanzo disponibile		E.02
E35E22000030006	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE CON AMPLIAMENTO DELL'ASILO NIDO "GIRASOLE" SITO IN VIA DELLA COLONNA A FANO	€ 1.489.536,28	2022	€ 1.312.808,40	PNRR - Asili nido e scuole infanzia	M4C1 - 1.1	C2.138
			2022	€ 186.727,88	Avanzo disponibile		E.02

E33H19000120004	Lavori di adeguamento sismico dell'edificio sede della scuola media A. Gandiglio di Fano	€ 2.100.000,00	2020/2021	€ 1.025.000,00	PNRR - SISMA 120 mosa In sicurezza	M4C1 - 3.3	C2_09
			2020/2021	€ 1.075.000,00	Avanzo investimenti		D.05
E31B21004020006	Interventi di difesa della costa U.F. 6 Sassonia Sud dal fiume Metauro al porto - Transetto 137 - Scogliera di chiusura pareggio di mare	€ 800.000,00	2022	€ 275.000,00	PNRR Rischio di alluvione e rischio idrogeologico	M2C4 - 2.1b	C2.130
			2022	€ 275.000,00	Avanzo investimenti		D.06
			2023	€ 250.000,00	PNRR - Rischio di alluvione e rischio idrogeologico - Ipotizzata assegnazione aumento prezzi	M2C4 - 2.1b	C2.130
E32B22000030006	Opere di difesa costiera a sud della foce del Fiume Metauro nel comune di Fano - Il stralcio	€ 4.000.000,00	2023	€ 4.000.000,00	PNRR Rischio di alluvione e rischio idrogeologico	M2C4 12.1b	C2_144
E31E20000030001	Campo sportivo Bellocchi	€ 170.000,00	2020	€ 170.000,00	PNRR - Piccole opere 2020	M2C4 - 2.2	C2_09
E39J21001440001	Casal Brignano e Casa Ferri	€ 340.000,00	2021	€ 340.000,00	PNRR - Piccole opere 2021	M2C4 - 2.2	C2_09
E37H21010400001	Casa colonica Bellocchi	€ 170.000,00	2022	€ 170.000,00	PNRR - Piccole opere 2022	M2C4 - 2.2	C2_116
E34O23000010006	Straordinaria manutenzione con efficientamento energetico scuola dell'infanzia Colliodi - Via Dirindella	€ 170.000,00	2023	€ 170.000,00	PNRR - Piccole opere 2023	M2C4 2.2	C2_143
E37H21010420004	Manutenzione straordinaria teatro Fortuni	€ 790.000,00	2022	€ 400.000,00	PNRR - Turismo e cultura	M1C3 - 1.3	C2_117
			2022	€ 80.000,00	PNRR - Turismo e cultura	M1C3 - 1.3	C2_117
			2022	€ 250.000,00	Avanzo disponibile		E.02
			2022	€ 60.000,00	Avanzo permessi a costruire		C1.05
E35B22000010004	Realizzazione di nuova struttura polivalente per lo svolgimento indoor delle attività sportive fisico motorie di base ed agonistiche dell'Atletica Leggera (Zengarini - Cluster 1)	€ 1.844.408,00	2022	€ 1.500.000,00	PNRR - Sport e inclusione sociale	M5C2 - 3.1	C2.107
			2022	€ 44.408,00	Avanzo permessi a costruire		C1.05
			2022	€ 300.000,00	Avanzo disponibile		E.02
E34J22000200005	Manutenzione straordinaria del Complesso sportivo atletico A. Zengarini con ristrutturazione edilizia della tribuna esistente al fine dell'adeguamento energetico e normativo CONI degli spazi interni adibiti alla pratica di discipline sportive (Zengarini - Cluster 2)	€ 1.500.000,00	2022	€ 1.000.000,00	PNRR - Sport e inclusione sociale	M5C2 - 3.1	C2.108
			2022	€ 500.000,00	Avanzo disponibile		E.02
E37B22000750004	Biblioteca Federiciana - Straordinaria manutenzione della Biblioteca per il superamento delle barriere architettoniche	€ 9.000.000,00	2023	€ 2.500.000,00	PNRR Turismo e Cultura 4.0	M1C3 - 1.2	C2_143
			2023	€ 6.500.000,00	Contributi agli investimenti da privati - Fonte di finanziamento ipotizzata		

L'Organo di revisione prende atto che, ad oggi, i progetti dei Lavori Pubblici dell'Ente hanno ricevuto le anticipazioni del 10%, qualora previste ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 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 delle 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;

32

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti e rispettati i termini di realizzazione.

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

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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;
- pone particolare attenzione alla gestione dei fondi PNRR in considerazione dell'entità assegnata, nonché del rispetto dei termini perentori indicati e, a tal fine, rimanda a quanto già indicato nei verbali n. 39/2022 e 57/2022.

L'Organo di revisione consiglia, altresì, di attenersi, stante la situazione geopolitica particolarmente complessa con effetti sul sistema economico-finanziario in generale (costo energia, inflazione, ecc.) di utilizzare il principio di prudenza e di verificare, anche con report bimestrali, il corretto andamento delle entrate.

Il Collegio esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Tomassetti Avv. Raffaello

Benedetti Dott.ssa Donatella

Lucarelli Rag. Lamberto

