

COMUNE DI FANO

Provincia di PESARO-URBINO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

TOMASETTI AVV. RAFFAELLO

BENEDETTI RAG. DONATELLA

LUCARELLI RAG. LAMBERTO

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8 <i>Nota integrativa</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	20
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	20
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	20
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	21
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	21
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	23
11. PNRR	24
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
13. CONCLUSIONI	29

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 77 del 07/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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;
- visto il D.M.- MEF- 25.07.2023 (Gazzetta Ufficiale GU n. 181 del 04.08.2023)

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 del Comune di Fano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fano, 07/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Tomasetti Avv. Raffaello

Benedetti Rag. Donatella

Lucarelli Rag. Lamberto

1. PREMESSA

I sottoscritti Raffaello Tomasetti, Donatella Benedetti e Lamberto Lucarelli , revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 98 del 10/03/2022

Premesso

- che l'Ente è tenuto a 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 17.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta Comunale in data 15.11.2023 con delibera n. 472, 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 14.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;
- Visto il DM 25.07.2023

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Fano registra una popolazione ai 01.01.2023, di n 59785 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto Interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha in corso l'iscrizione alla BDAP.

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

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011) e del DM 25.07.2023.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 124 del 27.07.2023 l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 43 del 21.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 73 del 29.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato inserito nella Nota di Aggiornamento al DUP – Allegato B.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è inserito nella Nota di Aggiornamento al DUP – Allegato A.

L'Organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 72 del 29.11.2023.

Sul punto, l'organo di revisione rappresenta che l'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n. 112, così convertito dalla L. 6 agosto 2008 n. 133 e così sostituito dall'Art. 33bis del D.L. 06/07/2011 n. 98 stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di Governo individuano, redigendo un apposito elenco di beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione.

I riflessi finanziari dell'adozione del piano delle valorizzazioni per il triennio 2024/2026, vengono così indicati dall'ente:

TIPOLOGIA	AZIONE	STIMATO 2024	STIMATO 2025	STIMATO 2026
Nuova alienazione/ Valorizzazione	Alienazione	4.504.275,00	2.400.000,00	100.000,00
Nuova alienazione/ Valorizzazione	Alienazione	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Vedasi quanto indicato nella Nota di Aggiornamento al DUP punto 6.1 parte Operativa.

Programma triennale degli incarichi

Il programma annuale/triennale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto come alla Nota di Aggiornamento al DUP Allegato D.

PNRR

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 47 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20.04.2023 con verbale n. 20.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 63.604.240,19
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 24.919.831,09
b) Fondi accantonati	€ 26.175.543,62
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.101.635,79
d) Fondi liberi	€ 11.407.229,69
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 63.604.240,19

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 14.172.166,35 così dettagliato:

- Quote accantonate €. =====
- Quote vincolate €. 14.172.166,35

- Quote destinate agli investimenti €. =====
- Quote disponibili €. =====

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 23.015,10.

L'Ente è in grado di poter far fronte ad eventuali necessità a copertura di debiti fuori bilancio.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;
- 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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;
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 28.615.951,29	€ 1.016.215,95		
Fondo pluriennale vincolato	€ 28.602.313,92	€ 15.209.253,03	€ 9.834.758,53	€ 6.516.938,04
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 44.057.280,00	€ 44.390.500,00	€ 45.208.225,00	€ 45.208.225,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 13.690.191,25	€ 12.769.013,10	€ 11.723.395,83	€ 11.729.228,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 18.589.215,30	€ 18.345.223,88	€ 18.450.783,88	€ 18.211.354,88
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 55.795.673,01	€ 48.848.788,46	€ 39.875.121,80	€ 7.044.496,41
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	€ 26.659.000,00	€ 26.559.000,00	€ 26.559.000,00	€ 26.559.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 236.109.604,77	€ 187.137.984,42	€ 171.651.285,04	€ 135.269.243,15
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 83.399.126,34	€ 77.473.890,94	€ 75.949.178,85	€ 75.148.983,91
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 105.771.300,32	€ 62.256.079,93	€ 48.348.903,47	€ 12.619.688,58
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborsio di prestiti	€ 808.542,00	€ 849.233,55	€ 894.202,72	€ 941.570,66
Titolo 5 - 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	€ 26.659.000,00	€ 26.559.000,00	€ 26.559.000,00	€ 26.559.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 236.638.968,66	€ 187.137.984,42	€ 171.651.285,04	€ 135.269.243,15

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 15.209.253,03
FPV di parte corrente applicato	€ 1.326.431,64
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 13.882.821,39
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 9.834.758,53
FPV corrente:	€ 419.230,99
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 282.743,78
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 136.487,21
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 9.415.527,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 5.169.927,54
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 4.245.600,00
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	€ 762.633,04
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 563.798,60
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	€ 1.326.431,64
Entrata in conto capitale vincolate	€ 13.882.821,39
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 13.882.821,39
TOTALE	€ 15.209.253,03

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha mai richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 32.405.049,30		
A)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(*) € 1.326.431,04	€ 419.230,59	€
AA)	Recupero avanzo di amministrazione esercizio precedente	€	€	€
B)	Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(*) € 75.504.739,59	€ 75.382.484,71	€ 75.140.508,70
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-) € 77.473.980,94	€ 75.849.178,03	€ 75.140.593,91
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) €	€	€
F)	Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-) € 849.233,55	€ 884.202,72	€ 941.570,05
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 1.481.746,87	€ 941.748,87	€ 941.748,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 102, 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 ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) € 550.000,00	€	€
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	(+) € 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) € 208.254,13	€ 208.254,13	€ 208.254,13
M)	Entrate da escansione di prestiti destinato a estinzioni anticipate dei prestiti	(*) €	€	€
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽¹⁾				
O=G+H+I+L+M		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P)	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(*) € 460.216,05		
Q)	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+) € 13.882.821,39	€ 9.415.527,54	€ 9.319.936,04
R)	Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(*) € 48.848.788,46	€ 39.875.121,00	€ 7.044.495,41
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	(+) € 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00
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 finanziarie	(-) €	€	€
L)	Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) € 208.254,13	€ 208.254,13	€ 208.254,13
M)	Entrate da escansione di prestiti destinate a estinzioni anticipate dei prestiti	(-) €	€	€
U)	Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-) € 82.256.079,93	€ 44.348.903,47	€ 12.019.088,58
V1)	Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) €	€	€
E)	Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) €	€	€
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R+S1+S2+T+L+M+U+V+E		€	€	€
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 finanziarie	(+) €	€	€
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	(-) €	€	€
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T+X1+X2+Y		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-) €	€ 550.000,00	€
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			€ 550.000,00	€ 0,00

L'importo di euro 208.254,13 per gli esercizi 2024-2026 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

-E. 39.000,00 incentivi funzioni tecniche destinate all'acquisto di software e hardware per gli uffici comunali;

-E. 69.254,13 fondi MIUR 0/6 destinati a manutenzioni straordinarie scuole materne;

- E. 100.000,00 sanzioni CDS per acquisto mezzi Polizia Municipale.

L'importo di euro 1.150.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da oneri di urbanizzazione.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 1.016.215,95 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023 dati presunti
Disponibilità:	€ 44.945.111,46	€ 46.231.592,44	€ 32.405.049,30
di cui cassa vincolata	€ 11.068.302,15	€ 10.685.190,10	€ 5.431.661,85
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	,	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato fornendo le previsioni di competenza all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 5.431.661,85 (*nel caso di bilancio di previsione approvato entro il 31.12.2023 è stato inserito il dato stimato*) e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

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

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
scaglione unico	6.700.000,00	6.700.000,00	6.740.000,00	6.740.000,00

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

Si dà atto che con Legge n. 170 del 27.11.2023 è stato convertito il DL 132/2023 recante la proroga dei termini di decorrenza dall'anno di imposta 2025 dell'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del prospetto, utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul portale MEF e pertanto, per l'anno 2024 si intendono confermate le medesime aliquote IMU attualmente in vigore.

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 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 15.610.000,00	€ 15.500.000,00	€ 15.500.000,00	€ 15.500.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 13.959.260,00	€ 14.225.500,00	€ 15.003.225,00	€ 15.003.225,00
FCDE competenza		€ 1.705.152,30	€ 1.786.968,97	€ 1.786.968,97
FCDE PEF TARI		€ 853.989,29	€ 869.663,27	€ 869.663,27

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 14.225.500,00, con un aumento di euro 266.240,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

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.

Si evidenzia che l'art 3 comma 5 quinquies del DL 228/2021 convertito nella L. 15/2022 in materia di TARI dispone: "A decorrere dall'anno 2022, i Comuni, in deroga all'art. 1 comma 683 L. n. 147/2013 possono approvare i Piani Finanziari del Servizio di Gestione dei Rifiuti Urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno".

Inoltre in tema di tassa rifiuti (TARI) il gettito previsto nel triennio tiene conto del PEF 2022/2025 approvato con le regole dell'MTR 2 di ARERA per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 secondo le direttive approvate con delibera n. 363/2021/R/RIF del 03.08.2021.

L'Ente ha approvato tale documento con deliberazione del Consiglio Comunale n. 108 del 30.05.2022; entro il termine del 30.04.2024 si dovrà procedere all'aggiornamento del piano per il biennio 2024-2025 e conseguente approvazione delle tariffe applicabili nell'anno 2024.

- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA non in via esclusiva.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totale	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00	€ 505.000,00

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 tramite il sistema pago PA in via non esclusiva.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 3.892.192,00	€ 2.408.836,91	€ 1.800.000,00	€ 1.260.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.260.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.260.000,00
Recupero evasione add.le IRPEF	€ 75.722,18	€ 78.410,11	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 748.066,91	€ 2.313.328,75	€ 542.000,00	€ 205.711,00	€ 542.600,00	€ 285.711,00	€ 542.600,00	€ 265.711,00
Recupero evasione imposta di soggiorno	€ -	€ 30.047,22	€ 50.000,00	€ 2.250,00	€ 60.000,00	€ 2.250,00	€ 60.000,00	€ 2.250,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -							
Recupero evasione CUP per esposizione pubblicitaria	€ -	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ 10.000,00	€ -
Recupero evasione TOSAP	€ 3.709,49	€ 1.284,21						
Recupero evasione CUP per occupazione aree o spazi destinati ai mercati	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ 5.000,00	€ -

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 4.300.000,00	€ 4.300.000,00	€ 4.300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.978.860,00	€ 1.978.860,00	€ 1.978.860,00
Percentuale fondo (%)	46,02%	46,02%	46,02%

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

Con successivi provvedimenti saranno vincolati i proventi ex art. 208 pari al 50% ed ex art. 142 pari al 100% per le finalità di legge.

La Giunta ha destinato euro 136.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti, noleggi e locazioni	339.829,34	339.829,34	339.829,34
Canoni e concessioni diritti reali di godimento	2.685.919,27	2.681.384,27	2.676.485,27
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	3.025.748,61	3.021.213,61	3.016.314,61
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	363.658,63	361.787,94	359.767,11
Percentuale fondo (%)	12,02%	11,97%	11,93%

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

7.1.4. 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 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 6.300.250,00	€ 6.265.210,00	€ 6.265.210,00	€ 6.265.210,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 364.642,11	€ 226.751,30	€ 226.751,30	€ 226.751,30
Percentuale fondo (%)	5,78%	3,62%	3,62%	3,62%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 506 del 30.11.2023, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 61,88 %.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto esclusivamente ad adeguare ed integrare le tariffe del Museo e Pinacoteca.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023 Assestato	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria	€ 1.799.234,00	€ 1.783.000,00	€ 1.698.000,00	€ 297.150,00	€ 1.698.000,00	€ 297.150,00	€ 1.698.000,00	€ 297.150,00

7.1.6. 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
Proventi da permessi da costruire	2022 (rendiconto)	€ 4.836.397,63	€ 1.000.000,00	€ 3.836.397,63
	2023 (assestato)	€ 5.650.397,66	€ 1.150.000,00	€ 4.500.397,66
	2024	€ 5.672.000,00	€ 1.150.000,00	€ 4.522.000,00
	2025	€ 1.272.000,00	€ 1.150.000,00	€ 122.000,00
	2026	€ 1.272.000,00	€ 1.150.000,00	€ 122.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 17.968.751,68	€ 18.245.567,80	€ 17.694.865,06	€ 17.632.885,06
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.176.550,13	€ 1.161.739,33	€ 1.125.194,47	€ 1.120.944,47
103 Acquisto di beni e servizi	€ 43.824.080,59	€ 41.205.403,04	€ 40.439.847,19	€ 39.846.188,16
104 Trasferimenti correnti	€ 12.009.219,02	€ 8.148.551,87	€ 7.806.903,53	€ 7.659.225,49
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 299.174,00	€ 255.475,75	€ 210.506,58	€ 163.138,64
108 Altre spese per redditi da capitale	€ 0,28	€ 0,28	€ 0,28	€ 0,28
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 496.762,57	€ 146.500,00	€ 141.500,00	€ 141.500,00
110 Altre spese correnti	€ 7.624.588,07	€ 8.310.442,87	€ 8.430.361,74	€ 8.585.101,81
Totale	83.399.126,34	77.473.680,94	75.849.178,85	75.148.983,91

7.2.1 Spese di personale

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 18.245.567,80 per l'anno 2024, E. 17.694.865,06 per l'anno 2025 ed E. 17.632.885,06 per l'anno 2026 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 14.274.457,74, 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 di euro 1.651.207,17, come risultante da comunicazione Prot. 113095 del 14.11.2023 da parte dell'Ufficio Personale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 232.421,04 anno 2024; euro 227.547,54 anno 2025; euro 225.446,95 anno 2026.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 62.256.079,93;

- per il 2025 ad euro 48.348.903,47;
- per il 2026 ad euro 12.619.688,58;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 4.400.000,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 4.400.000,00	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato i contratti sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 309.869,14 pari allo 0,40 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 349.930,03 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 560.690,93 pari allo 0,67 % delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 410.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 5.879.426,53 per l'anno 2024;
 - euro 5.959.284,51 per l'anno 2025;
 - euro 5.957.263,68 per l'anno 2026;
- 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 di dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle singole voci di bilancio;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) per le fattispecie previste dalle norme;
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 5.879.426,53	€ 5.959.284,51	€ 5.957.263,68

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non prevede alcun accantonamento al fondo rischi contenzioso rimandandolo alla fase del conto consuntivo, peraltro dall'esercizio 2023 l'Ente provvede ad un esame approfondito delle singole posizioni di contenzioso al fine di determinare con la migliore attendibilità gli esiti del giudizio.

- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, missione 9 programma 3 e missione 1 programma 3 sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3 – Missione 09, programma 3 –	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo TARI per omesse denunce – Cap. 0903.19.900	€ 161.100,00		€ 161.100,00		€ 161.100,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 6.210,00		€ 6.210,00		€ 6.210,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 600.072,00		€ 600.072,00		€ 600.072,00	
Accantonamento 10% Alienazioni Cap. 0103.25.010	€ 921.075,00		€ 276.800,00		€ 26.800,00	
TOTALE	€ 1.288.457,00		€ 1.044.182,00		€ 794.182,00	

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

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	6.531.071,83	5.765.062,52	4.958.521,41	4.109.287,86	3.215.085,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	766.009,31	806.541,11	849.233,55	894.202,72	941.570,66
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	5.765.062,52	4.958.521,41	4.109.287,86	3.215.085,14	2.273.514,48
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	551.854,65	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	337.699,99	297.174,00	254.475,75	209.506,58	162.138,64
Quota capitale	766.009,31	806.541,11	849.233,55	894.202,72	941.570,66
Totale fine anno	1.103.709,30	1.103.715,11	1.103.709,30	1.103.709,30	1.103.709,30

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	337.699,99	297.174,00	254.475,75	209.506,58	162.138,64
entrate correnti	75.659.582,76	75.764.256,02	78.274.381,57	76.436.666,55	75.504.736,98
% su entrate correnti	0,45%	0,39%	0,33%	0,27%	0,21%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

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 ravvisandosi la necessità stante l'andamento storico degli esercizi.

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

L'Ente provvederà (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, 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.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Organo di Revisione rileva che con atto CC n. 9/2018 sono state impartite disposizioni alle Società Partecipate a controllo pubblico relativamente al funzionamento ivi comprese le spese di personale.

11. PNRR

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente attraverso lo SCRAC Servizio Comunale Regolamento Amministrativo e Contabile procede all'esame a campione di posizioni finanziate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta potenziando attraverso servizi esterni l'implementazione dei dati sul sistema REGIS.

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

Misure Compensative	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Costo Totali (Miliardi di Euro)	Importo Allocatedo (Miliardi di Euro)	Importo Impegnato (Miliardi di Euro)	Importo Pagato (Miliardi di Euro)
MICI	MICI1010 2	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	E37H2200195005	COMUNE DI FANO VIA SAN FRANCESCO D'ASSISI 70 MIGRAZIONE AL CLOUD	419.121,00	419.121,00		
MICI	MICI1010 3	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.3:Data e interoperabilità	E31F2200557006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PND)-TERRITORIO NAZIONALE SVILUPPO ED IMPLEMENTAZIONE N4 API	162.748,00	162.748,00		
MICI	MICI1010 4	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E31F2200187006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE VIA SAN FRANCESCO D'ASSISI 70 SERVIZIO PER IL SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	328.160,00	328.160,00		
MICI	MICI1010 4	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E31F2200196006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE TERRITORIO NAZIONALE INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.800,00	14.800,00		
MICI	MICI1010 4	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E31F2200206006	APPLICAZIONE APP IO TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	36.400,00	36.400,00		
MICI	MICI1010 4	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E31F2200193006	PIATTAFORMA PAGOPA TERRITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	69.198,00	69.198,00		
MICI	MICI1010 4	MICI: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	E31F2200371005	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)-TERRITORIO COMUNALE NOTIFICHE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA, NOTIFICHE COMUNICAZIONE VL RELATIVE ALL'UFFICIO ANAGRAFE E INTEGRAZIONE CON PND	59.966,00	59.966,00		
M2C4020	M2C4020 1	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.1b: Misure per la gestione del rischio idrogeologico e per la riduzione del rischio idrogeologico	E32B2200003006	OPERE DI DIFESA COSTIERA A SUD DELLA FOCE DEL FUME METAURO NEL COMUNE DI FANO - II STRALCIO VIA SNAS OPERE DI DIFESA COSTIERA A SUD DELLA FOCE DEL FUME METAURO NEL COMUNE DI FANO - II STRALCIO	4.000.000,00	4.000.000,00		
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E31F2000003001	CAMPIONE SPORTIVO DI BELLOCCHI VIA I STRADA RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CAMPIONE SPORTIVO DI BELLOCCHI	171.000,00	171.000,00		
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E31H1800029001	TERRITORIO COMUNALE VIA VARIE SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA DEL TERRITORIO COMUNALE COMPRESA SISTEMAZIONE ACQUE SUPERFICIALI	550.000,00	473.000,00	77.000,00	
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E33D1800018004	CENTRO STORICO (CENTRO STORICO) INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DBL CENTRO STORICO	600.000,00	500.000,00	100.000,00	
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E35F1900117004	VIALE BATTISTI E VIA GARIBOLDI VIA BATTISTI GARIBOLDI SISTEMAZIONE VIALE BATTISTI/ VIA GARIBOLDI	1.045.000,00	1.045.000,00		
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E36H1900008001	FOGNATURA PER ACQUE METEORICHE NEL COMUNE DI FANO (PU) COMUNE DI FANO REALIZZAZIONE FOGNATURA PER ACQUE METEORICHE NEL COMUNE DI FANO (PU)	1.373.000,00	1.372.082,71	18.221,92	104.193,37
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E37H1900246004	STRADE COMUNALI VIA VARIE INTERVENTI SULLE STRADE, PISTE CICLO-PEDONALI ED ALTRE INFRASTRUTTURE VIARIE COMUNALI - 2021	500.000,00	500.000,00		
M2C4020	M2C4020 2	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - II.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E1961900740002	SCOGLIERE SOMMERSE SASSONIA VIA RUGGERI RIFORMAMENTO SCOGLIERE SOMMERSE	1.650.000,00	1.000.000,00	650.000,00	

MSC2	MSC21020	MSC2: Forti del territorio e della risorsa idrica - 12.2 Interventi per la sicurezza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E19F190150004	RIO CRINACCIO VIA STRADA NAZIONALE ADRIATICA SUD INTERVENTO DI MITIGAZIONE IDRAULICA ALLA FOCE DEL RIO CRINACCIO 2 STRALCIO	150.000,00	150.000,00		
MSC2	MSC21020	MSC2: Forti del territorio e della risorsa idrica - 12.2 Interventi per la sicurezza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	E30F190144001	CASAL BRIGNANO E CASA FERRIVIA VARIETRAORDINARIA MANUTENZIONE CONMESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	340.000,00	340.000,00		
MSC2	MSC21040	MSC2: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione, dagli asili nido alle università - 11.1 Piano per gli asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione precoce per la prima infanzia	E15E2200050006	SCUOLA BELLOCCHIVIA I STRADA*REALIZZAZIONE NUOVI ASILI NIDO PER RIMODULAZIONE EDILIZIA SCOLASTICA 0-6 ANNI	2.034.683,37	1.867.843,61	166.839,76	
MSC2	MSC21040	MSC2: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione, dagli asili nido alle università - 11.1 Piano per gli asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione precoce per la prima infanzia	E15E2200030036	ASILO NIDO CIRASOLE VIA DELLA COLONNA*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE CON AMPLIAMENTO DI EDIFICIO DESTINATO AD ASILO NIDO	1.034.150,50	1.749.422,45	186.272,95	
MSC2	MSC21030	MSC2: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione, dagli asili nido alle università - 12.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	E33H1900120004	SCUOLA MEDIA GARDI DELLO PIAZZA CRIMALDI*ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA MEDIA A GARDIGLIO - FANO	2.101.000,00	2.100.000,00		
MSC2	MSC21010	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 11.3 Servizi alle persone vulnerabili e promozione dell'autovalorizzazione	E54H22000120006	ATS N°6 E ATS N°7*ATS N°6 E ATS N°7*PROGRAMMA FIPPI	211.500,00	211.500,00		
MSC2	MSC21010	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 11.3 Servizi alle persone vulnerabili e promozione dell'autovalorizzazione	E64H22000160006	ATS N°6 CAPOFILA CON 3 ATS ASSOCIATI*ATS N°6 CAPOFILA*SERVIZIO DI SUPERVISIONE PROFESSIONALE	210.000,00	210.000,00		
MSC2	MSC21010	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 11.2 Percorsi di autonomia per persone con disabilità	E74H22000260006	ATS N°6*ATS N°6*RETE DIFFUSA DOPO DI NOI	714.989,31	714.989,31		
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E31B1900060002	PISTA CICLABILE BELLOCCHI FANO - I STRALCIO*TRATTO FANO BELLOCCHI*REALIZZAZIONE NUOVA PISTA CICLABILE BELLOCCHI FANO - I STRALCIO	950.000,00	907.900,00	42.100,00	
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E31B19000170004	PARCO URBANO VIA DELLA COLONNA*REALIZZAZIONE NUOVO PARCO URBANO II STRALCIO	600.000,00	362.027,59	237.972,42	
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E35F20002220004	LUNGOMARE AREA URBANA*LUNGOMARE PAPA GIOVANNI PAOLO SECONDO*REALIZZAZIONE DEL NUOVO WATERFRONT LUNGOMARE AREA URBANA	2.500.000,00	2.312.744,41	187.255,59	
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E35F20002330004	NUOVO WATERFRONT LUNGOMARE FANO SUD TORRETTE - PONTASSO VIA EMILIO FAA' DI BRUNO*REALIZZAZIONE DEL NUOVO WATERFRONT LUNGOMARE FANO SUD TORRETTE - PONTASSO	1.501.000,00	1.382.655,03	117.345,00	
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E36E19001210004	PARCO URBANO - CASA DEL PARCO VIA DELLA COLONNA*ISTRUTTURAZIONE DI UN FABBRICATO PER LA REALIZZAZIONE DELLA CASA DEL PARCO	530.000,00	370.379,57	165.620,43	
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E36E20001e39004	PIAZZA ANDREA COSTA*PIAZZA ANDREA COSTA*RIQUALIFICAZIONE URBANA - RISTRUTTURAZIONE PIAZZA ANDREA COSTA	1.471.000,00	1.400.000,00	70.000,00	
MSC2	MSC21020	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degrado sociale	E37H20001250004	COMPARTO EDILIZIO DESTINAZIONE MISTA LOCALITÀ GIMARRA EX COLONIA TONNINI VIA GIMARRA*ATTUAZIONE DEL PIANO DI LOTTIZZAZIONE IN VARIANTE AL PRG PER LA REALIZZAZIONE DI UN COMPARTO EDILIZIO A DESTINAZIONE MISTA CON ANNESSO CENTRO CIVICO E RELIGIOSO IN LOCALITÀ GIMARRA EX COLONIA TONNINI II STRALCIO	600.000,00	450.000,00	150.000,00	

M3C21010	1	M3C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 12.1: Investimenti in progetti di ripopolazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazione e degradazione sociale	E36C17090310004	AREA EX DISTRIBUTORE AGIP ADIACENTE AL CORREDONIVIALE CRANOSCI/QUALIFICAZIONE AREA EX DISTRIBUTORE AGIP ADIACENTE AL CORREDONI	441.000,00	380.000,00	61.000,00	
M3C21010	1	M3C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 13.1: Progetto Sport e inclusione sociale	E34I2200020003	COMPLESSO ATLETICO SPORTIVO A ZENGARINI VIA GIOVANNI FATTORI/MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL COMPLESSO SPORTIVO ZENGARINI CON RISTRUTTURAZIONE EDILIZIA DELLA TRIBUNA ESISTENTE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO [CLUSTER 2]	1.300.000,00	1.000.000,00	300.000,00	
M3C11010	1	M4C1: Potenziamnto dell'offerta dei servizi di istruzione, dagli asili nido alle università - 11.1: Fianco per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	E37B1700020051	REALIZZAZIONE NUOVO POLO SCOLASTICO DI CARRARA CUCCURANO - LOTTO 2 - SCUOLA MATERNA	5.430.000,00	3.430.000,00	2.000.000,00	
M3C21010	1	M3C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - 13.1: Progetto Sport e inclusione sociale	E35B2200010004	LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL TUNNEL NELL'IMPIANTO SPORTIVO DELLA PISTA DI ATLETICA ZENGARINI VIA FATTORI IN ZONA TRAVE ZENGARINI [CLUSTER 1]	1.844.400,00	1.500.000,00	344.400,00	
M3C41020	1	M3C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.1b: Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico	E310210101020006	INTERVENTI DI DIFESA DELLA COSTA U.F. 6 SASSONIA SUD DAL FIUME METAURO AL PORTO - FRANSETTO 137 - SCOLLIERA DI CHIUSURA PARAGGIO DI MAPE	800.000,00	302.500,00	497.500,00	
M3C41020	1	M3C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica del Comune	E37H21010400001	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI COMUNALI FONDI FINANZIARIA 2022 - CASA COLONICA DELLOCCCHI	170.000,00	170.000,00		
M3C41020	2	M3C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - 12.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica del Comune	E34D23000010006	SCUOLA COLLODI GIMARRA VIA DIRINDELLA	170.000,00	170.000,00		
M3C21010	3	M3C2: Patrimonio culturale per la prossima generazione - 11.3: Migliorare l'efficienza energetica in cinema, teatri e musei	E37H21010120001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO DELLA FORTUNA	790.000,00	450.000,00	340.000,00	
M3C31010	3	M3C3: Patrimonio culturale per la prossima generazione - 11.2: Finanziare delle biblioteche fisiche o digitali in street, biblioteche e iniziative per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	E37B2200020004	NUOVA BIBLIOTECA FEDERICIAHA DI FANO	9.741.150,00	2.500.000,00	90.000,00	7.151.150,00
					46.119.477,04	34.611.434,67	8.692.493,00	7.585.345,37

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti di cui sopra l'Ente ha ricevuto anticipazioni per un importo di euro 3.860.371,39.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, d.l.n. 77/2021 e ha quindi accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti, senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.

- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio 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;

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 degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 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.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Tuttavia il Collegio dei revisori alla luce delle esposte considerazioni ritiene che vada posta particolare attenzione alla gestione del Pnrr valutata l'entità dei finanziamenti ed indica all'Ente, ai fini di un maggior controllo, quanto esposto nei verbali n. 39/22 e 57/22.

Inoltre, stante il permanere di situazioni di conflitto peraltro aggravate dalla guerra in Medio Oriente le cui conseguenze nel sistema economico-finanziario potrebbero creare ulteriori aspetti di tensione invita l'Ente ad operare con la massima prudenza e ponderazione soprattutto in situazioni ove possano evidenziarsi potenziali rischi.

Infatti, le condizioni di bilancio seppur favorevoli non permetterebbero recuperi di posizioni.

L'ORGANO DI REVISIONE

Tomasetti Avv. Raffaello

Benedetti Rag. Donatella

Lucarelli Rag. Lamberto

