

*COMUNE DI SENIGALLIA*

*Provincia di Ancona*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cangini

Dott. Gianluca Natale

---

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 23.01.2023

## 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 ARGONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

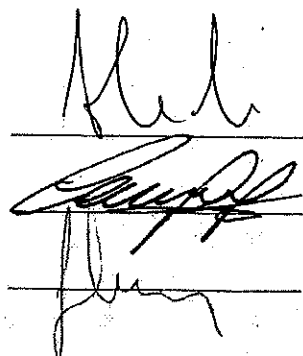
Senigallia, li 23 gennaio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cangini

Dott. Gianluca Natale



## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	6
DOMANDE PRELIMINARI .....	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	14
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	16
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	23
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	24
INDEBITAMENTO .....	26
ORGANISMI PARTECIPATI .....	28
PNRR .....	30
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	32
CONCLUSIONI .....	34

## PREMESSA

I sottoscritti **Dott. Alessandro Stelluti, Dott. Ivano Cangini, Dott. Gianluca Natale**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 29.09.2022;

### *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 16.01.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 16.01.2023 con delibera n. 9, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - ai sensi dell'art.11, comma 3 del D.lgs.118/2011:
    - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione;
    - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
    - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
    - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs.118/2011;
  - ai sensi dell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
    - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
    - la deliberazione, da adottarsi annualmente prima dell'approvazione del bilancio, con la quale i comuni verificano la quantità e qualità di aree e fabbricati da destinarsi alla residenza, alle attività produttive e terziarie - ai sensi delle leggi 18 aprile 1962, n. 167, 22 ottobre 1971, n. 865, e 5 agosto 1978, n. 457, che potranno essere ceduti in proprietà od in diritto di superficie; con la stessa deliberazione i comuni stabiliscono il prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
    - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2023, le tariffe, le aliquote d'imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi ivi incluso eventuali riduzioni/esenzioni di tributi locali;
    - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, prevista

dalle disposizioni vigenti in materia;

- equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D. Lgs.267/2000 dalla Giunta;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici 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;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001) 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.;
- la delibera di Giunta di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta delibera del Consiglio di conferma o variazione delle aliquote e tariffe per i tributi locali;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L.112/2008) contenuto all'interno del DUP;
- il programma biennale forniture di acquisti di beni e servizi di cui all'art. 21 comma 6 del D.lgs. n.50/2016, contenuto all'interno della nota di aggiornamento al DUP 2023-2025;
- il limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative, di cui all'art. 9 comma 28 del D.L.78/2010;
- la sussistenza dei presupposti per le condizioni di cui all'articolo 1, commi 138,146 e 147 della Legge n. 228/2012;
- l'elenco delle spese finanziate con i proventi dei titoli abilitativi edilizi e relative sanzioni di cui all'art. 1 comma 460 della Legge n.232/2016;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

- 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 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 16.01.2023 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.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Senigallia registra una popolazione al 31.12.2022 di n. 44.471 abitanti.

## 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, termini che secondo quanto stabilito dalla Legge n. 197 del 29 dicembre 2022 (Legge di Bilancio 2023) sono stati prorogati al 30 aprile 2023;

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

L'Ente è attualmente in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che la documentazione relativa al Bilancio è in fase di pre-caricamento sulla banca dati BDAP; nell'eventualità di errori e anomalie l'Ente è invitato a provvedere alla correzione tramite emendamento prima dell'approvazione in Consiglio Comunale.

6

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di euro 3.137.638,05 di avanzo vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 38 del 29.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 07.04.2022 con verbale n. 16.

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:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 38.206.482,41
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 10.783.502,34
b) Fondi accantonati	€ 21.879.876,20
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.049.426,23
d) Fondi liberi	€ 4.493.677,64
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 38.206.482,41</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 14.260.107,26 di cui :

- Quote accantonate € 406.390,63
- Quote vincolate € 8.481.697,49
- Quote destinate agli investimenti € 1.049.426,23
- Quote disponibili € 4.322.592,91

7

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

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 18.487.042,59	€ 25.215.347,14	€ 32.144.510,97
di cui cassa vincolata	€ 3.547.001,48	€ 2.167.461,06	€ 4.598.101,25
anticipazioni non estinte al 31/12	€	€	€

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 14.260.107,28	€ 3.137.638,05	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.408.414,54	€ 294.153,12	€ 87.697,52	€ 87.697,52
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 34.092.843,06	€ 34.537.682,31	€ 34.695.449,46	€ 34.633.815,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 18.136.835,05	€ 4.325.478,42	€ 2.324.858,43	€ 2.182.618,43
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 16.970.070,95	€ 17.439.919,65	€ 16.859.728,74	€ 16.855.167,26
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 18.497.802,34	€ 29.754.519,88	€ 16.212.462,82	€ 14.636.189,51
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 122.265,00	€ 3.822.265,00	€ 122.265,00	€ 942.265,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 50.000,00	€ 3.750.000,00	€ 50.000,00	€ 870.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 12.891.741,11	€ 12.891.741,11	€ 12.891.741,11	€ 12.891.741,11
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 34.461.000,00	€ 34.461.000,00	€ 34.461.000,00	€ 34.461.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 154.891.079,31</b>	<b>€ 144.414.397,54</b>	<b>€ 117.705.203,08</b>	<b>€ 117.560.494,29</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 74.838.295,27	€ 54.749.949,82	€ 56.934.397,62	€ 51.832.241,44
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 28.063.720,98	€ 36.871.488,68	€ 11.464.531,42	€ 15.546.074,50
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 35.000,00	€ 3.700.000,00	€ -	€ 820.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 4.601.321,95	€ 1.740.217,93	€ 1.953.532,93	€ 2.009.437,24
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 12.891.741,11	€ 12.891.741,11	€ 12.891.741,11	€ 12.891.741,11
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 34.461.000,00	€ 34.461.000,00	€ 34.461.000,00	€ 34.461.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 154.891.079,31</b>	<b>€ 144.414.397,54</b>	<b>€ 117.705.203,08</b>	<b>€ 117.560.494,29</b>

### ***Fondo pluriennale vincolato (FPV)***

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che è stato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in



particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da 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
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	€ 294 153,12
FPV di parte corrente applicato	€ 166 053,12
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 128 100,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€ 294 153,12
<b>FPV corrente:</b>	€ 166 053,12
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 166 053,12
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€ 128 100,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 128 100,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	

9

<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
	Importo
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 166 053,12
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€ 166 053,12
Entrata in conto capitale	€ 128 100,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 128 100,00
<b>TOTALE</b>	€ 294 153,12

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		32.144.510,97			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	166.053,12	87.697,52	87.697,52
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	56.303.080,38	53.880.036,63	53.671.601,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministraz.p pubbl.	(+)	0,00	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	0,00	54.749.949,82	56.934.397,62	51.832.241,44
<i>di cui:</i>					
- fondo pluriennale vincolato		0,00	87.697,20	87.697,52	87.697,52
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	4.112.033,22	4.051.032,00	4.002.084,87
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	371.022,57	125.450,00	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	1.740.217,93	1.953.532,93	2.009.437,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	-	-	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00</b>	<b>392.056,82</b>	<b>- 5.045.646,40</b>	<b>- 82.380,01</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	-	41.498,97	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	2.058.348,40	6.253.045,98	1.334.556,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contab.	(-)	-	1.707.790,55	1.207.399,58	1.252.176,80

10

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O = G+H+L+M</b>					
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	-	3.096.139,08	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	128.100,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	-	37.326.784,88	16.384.727,82	16.448.454,51
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	(-)	-	2.058.348,40	6.253.045,98	1.334.556,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	3.700.000,00	-	820.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contab.	(+)	-	1.707.790,55	1.207.399,58	1.252.176,80
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	-	38.871.488,68	11.464.531,42	15.546.074,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	371.022,57	125.450,00	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
			<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	3.700.000,00	-	820.000,00
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	(-)	-	3.700.000,00	-	820.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>					

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		41.498,97		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			<b>41.498,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 1.707.790,55 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Euro 1.341.563,80 da entrate correnti non ricorrenti non destinato a spese correnti non ricorrenti al netto del FCDE;
- Euro 15.000,00 dal fondo per l'innovazione – art. 113 c. 4 – D.Lgs. n. 50/2016;
- Euro 190.000,00 da proventi parcheggi;
- Euro 161.226,75 da proventi del codice della strada al netto del FCDE

L'importo di euro 2.058.348,40 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

- Euro 1.606.000,00 da proventi dei titoli abitativi e sanzioni
- Euro 452.348,40 da proventi alienazioni

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

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.

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.

12

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 32.144.510,97.

#### 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 **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:

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

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

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 di personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc... .)

### **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. 5 del 09.11.2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 16 del 20.01.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Il DUP contiene 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, come contenuto nella Nota di Aggiornamento al Dup 2023-2025, 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.

Il programma biennale, 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 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.

Su tale atto, l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n 15 in data 16.01.2023;

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)

Ai sensi dell'art. 58 del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni nella L. 133/2008 e conformemente con quanto previsto dall'allegato 4/1 al D.Lgs n. 118/2011, l'Ente ha individuato, con la proposta di consiglio n. 2023/36 del 12.01.2023 un apposito elenco, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, sulla base del quale ha poi predisposto il Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali.

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente, così come indicato nella proposta di delibera della Giunta Comunale n. 2023.54 del 13.01.2023, che l'Ente non intende procedere alla redazione del programma degli incarichi di collaborazione autonoma ai sensi dell'art. 3 comma 55 L. 244/2007 in quanto l'ente non prevede la stipula di contratti in tal senso nel triennio 2023-2025 non prevedendo stanziamenti a tale titolo nello schema di Bilancio di Previsione 2023-2025.

## 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 per cento, con soglia di esenzione per i redditi fino ad euro 13.000,00.

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:

<i>IMU</i>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 12 965 138,31	€ 13 100 000,00	€ 13 070 000,00	€ 13 070 000,00

#### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	<b>€ 9 294 142,80</b>	<b>€ 9 753 578,00</b>	<b>€ 9 671 842,00</b>	<b>€ 9 660 208,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	€ 1 501 933,48	€ 1 454 551,09	€ 1 442 361,80	€ 1 440 626,82
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 278 515,00	€ 278 237,00	€ 278 237,00	€ 278 237,00

In particolare, per la TARI, l'Ente la previsione di entrata per l'anno 2023, pari ad euro 9.753.578,00 corrisponde all'importo di cui al PEF 2022-2025 esercizio 2023 già validato dall'ATA 2 Ancona quale Ente Territoriale di Governo del servizio;

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:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 278.237,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo, come disciplinate dal vigente regolamento TARI, ammonta ad euro 80.794,31.
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

### **Altri Tributi Comunali**

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ 527 014,43	€ 606 000,00	€ 600 000,00	€ 600 000,00
<b>Totale</b>	<b>€ 527 014,43</b>	<b>€ 606 000,00</b>	<b>€ 600 000,00</b>	<b>€ 600 000,00</b>

17

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.

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

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

<b>Titolo 1 - recupero evasione</b>	<b>Accertato 2020</b>	<b>Accertato 2021</b>	<b>Previsione 2023</b>		<b>Previsione 2024</b>		<b>Previsione 2025</b>	
			<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>	<b>Prev.</b>	<b>Acc.to FCDE</b>
Recupero evasione IMU	672 590,72	1 980 598,00	1 500 000,00	1 199 970,00	1 500 000,00	1 199 970,00	1 500 000,00	1 199 970,00
Recupero evasione TASI	1 397,00	167 014,00	150 000,00	141 639,00	100 000,00	94 426,00	50 000,00	47 213,00
Recupero evasione TARI	395 668,83	542 737,98	280 000,00	188 087,20	280 000,00	188 087,20	280 000,00	188 087,20
Recupero evasione Imp. soggiorno	33 951,23	37 675,56	60 000,00	48 000,00	60 000,00	48 000,00	60 000,00	48 000,00
Recupero evasione imp. di pubblicità	260 416,49							

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

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1 672 200,00	€ 1 672 200,00	€ 1 672 200,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 230 800,00	€ 230 800,00	€ 230 800,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1 903 000,00</b>	<b>€ 1 903 000,00</b>	<b>€ 1 903 000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 761 200,00	€ 761 200,00	€ 761 200,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>40,00%</b>	<b>40,00%</b>	<b>40,00%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 501.260,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 138.480,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 1 in data 13.01.2023 l'Ente ha disposto la destinazione dei proventi del Codice della Strada per l'anno 2023 secondo le disposizioni vigenti.

La Giunta ha destinato euro 22.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 478.373,25
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 161.226,65

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

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

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

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	681 837,82	678 085,43	678 085,43
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>681 837,82</b>	<b>678 085,43</b>	<b>678 085,43</b>

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	68 446,65	68 042,90	68 042,90
Percentuale fondo (%)	10,04%	10,03%	10,03%

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

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 3 455 400,00	€ 3 585 400,00	€ 3 559 400,00	€ 3 559 400,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 2 949 561,00	€ 3 447 176,09	€ 3 447 176,09	€ 3 447 176,09
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 28 699,92	€ 41 704,75	€ 41 680,02	€ 41 680,02
Percentuale fondo (%)	0,45%	0,59%	0,59%	0,59%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 4 del 13.01.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 24.102,00.

19

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

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022 assestato	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	1 565 537,44	2 252 591,07	2 020 000,00	118 129,60	2 000 000,09	116 960,01	2 000 000,00	116 960,00

### ***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)	€ 1 713 193,80	€ -	€ 1 713 193,80
2022 (assestato o rendiconto)	€ 2 100 000,00	€ 1 401 500,00	€ 698 500,00

<b>2023</b>	€ 2 060 000,00	€ 1 606 000,00	€ 454 000,00
<b>2024</b>	€ 2 040 000,00	€ 1 023 045,98	€ 1 016 954,02
<b>2025</b>	€ 1 900 000,00	€ 1 174 102,50	€ 725 897,50

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

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	12 271 575,74	11 505 222,73	11 626 226,15	11 626 226,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	787 265,81	717 602,07	723 181,91	723 181,91
103	Acquisto di beni e servizi	43 056 410,42	30 475 520,99	32 455 482,39	27 296 543,65
104	Trasferimenti correnti	10 025 537,81	4 812 640,00	4 628 309,52	4 628 309,52
105	Trasferimenti di tributi		-	-	-
106	Fondi perequativi		-	-	-
107	Interessi passivi	1 228 067,95	1 167 276,37	1 325 578,58	1 325 578,58
108	Altre spese per redditi da capitale		-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	226 216,07	87 800,00	97 800,00	97 800,00
110	Altre spese correnti	7 243 221,47	5 983 887,66	6 077 819,07	6 134 601,63
<b>Totale</b>		<b>74 838 295,27</b>	<b>54 749 949,82</b>	<b>56 934 397,62</b>	<b>51 832 241,44</b>

### Acquisto beni e servizi

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

21

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	104 500,00	77 000,00	73 250,00	70 750,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	140 000,00	105 000,00	102 000,00	100 000,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	2 006 964,39	1 336 938,37	1 170 088,31	1 118 469,19
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	-	-	13 000,00	25 000,00
<b>Totale</b>	<b>2 251 464,39</b>	<b>1 518 938,37</b>	<b>1 358 338,31</b>	<b>1 314 219,19</b>

### 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 11 505 222,73 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, 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 € 11.428.885,34, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto Allegato 4 alla Deliberazione di Giunta Municipale n. 7 del 16/01/2023 avente ad oggetto "PIANO INTEGRATO ATTIVITÀ ED ORGANIZZAZIONE (PIAO): APPROVAZIONE ANTICIPATA DELLA PIANIFICAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2023 – 2025 DA INCLUDERE NELLA SEZIONE "ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO" ;

- 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 675.765,60, come risultante dal prospetto, Allegato 5), alla Deliberazione di Giunta Municipale n. 7 del 16/01/2023 ad oggetto: "PIANO INTEGRATO ATTIVITÀ ED ORGANIZZAZIONE (PIAO): APPROVAZIONE ANTICIPATA DELLA PIANIFICAZIONE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE PER IL TRIENNIO 2023 – 2025 DA INCLUDERE NELLA SEZIONE "ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO"

22

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 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.

***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'ente dichiara che per il periodo 2023-2025 non intende conferire incarichi di collaborazione di cui alla norma in oggetto.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 36.871.488,68;
- per il 2024 ad euro 11.464.531,42;
- per il 2025 ad euro 15.546.074,50;

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 nella nota integrativa al bilancio di previsione è riportato 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:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	5 430 102,28	64 142,97	3 814 732,47
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	-	-	-
Permute	-	-	-
Project financing	-	-	-
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>5 430 102,28</b>	<b>64 142,97</b>	<b>3 814 732,47</b>

## 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 164.882,04 pari allo 0,30% delle spese correnti;

anno 2024 – euro 259.492,31 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 385.222,86 pari allo 0,75% delle spese correnti;

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

### **Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 250.000,00

- 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 4.112.033,22 per l'anno 2023;

- euro 4.051.032,86 per l'anno 2024;

- euro 4.002.084,87 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato 3, 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.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo del fondo, 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 **si è anche avvalso** della facoltà, prevista dall'art. 107 bis del DL 18/2020 come 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.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.



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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	35.000,00		35.000,00		35.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	35.000,00		40.000,00		40.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	3.547,91		3.547,91		3.547,91	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati		NON CALCOLATO		NON CALCOLATO		NON CALCOLATO
Fondo di garanzia dei debiti commerciali		NON CALCOLATO		NON CALCOLATO		NON CALCOLATO
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	127.121,77		207.121,77		207.121,77	
Fondo spesa tutela legale amministratori e dipendenti	8.000,00		8.000,00		8.000,00	
Fondo attività professionale Avvocato Ente	17.236,00		17.236,00		17.236,00	

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

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

25

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	2.500.000
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi	1.855.588,20

## INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). Nella nota integrativa al Bilancio 2023-2025 è riportato il dettaglio dei nuovi mutui che si prevede di accendere nel periodo 2023-2025).

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	32 809 932,38	32 559 300,15	29 852 562,57	31 862 344,64	29 958 811,71
Nuovi prestiti (+)	1 589 100,04	0,00	3 750 000,00	50 000,00	870 000,00
Prestiti rimborsati (-)	1 762 539,42	1 557 565,66	1 658 892,10	1 848 982,93	1 848 982,93
Estinzioni anticipate (-)	254 428,25	1 149 171,92	81 325,83	104 550,00	160 454,31
Altre variazioni +/-	177 235,40	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>32 559 300,15</b>	<b>29 852 562,57</b>	<b>31 862 344,64</b>	<b>29 958 811,71</b>	<b>28 819 374,47</b>

26

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	1 249 125,20	1 219 967,95	1 159 276,37	1 317 578,58	1 317 578,58
Quota capitale	2 017 992,67	3 048 615,90	1 740 217,93	1 953 532,93	2 009 437,24
<b>Totale fine anno</b>	<b>3 267 117,87</b>	<b>4 268 583,85</b>	<b>2 899 494,30</b>	<b>3 271 111,51</b>	<b>3 327 015,82</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari rispettivamente a euro 1.112.955,09 - 1.414.257,30 e 1.414.257,30 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	1.249.125,20	1.219.967,95	1.159.276,37	1.317.578,58	1.317.578,58
entrate correnti	53.164.273,32	69.199.749,06	56.300.080,38	53.880.036,63	53.671.601,15
% su entrate correnti	2,35%	1,76%	2,06%	2,45%	2,45%
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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

## ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 cc e/o dall'art. 2482-ter cc..

Le società appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica sono le seguenti:

Codice fiscale	Ragione/Denominazione Sociale	% di partecipazione
93086420424	A.A.T.O. 2 Marche Centro Ancona	8,83%
93135970429	Assemblea Territoriale d'Ambito 2 Ancona – ATA Rifiuti	8,77%
01090170422	Consorzio per la gestione di servizi comunali – Co.ge.s.co.	42,00%
80004170421	Consorzio zone imprenditoriali provincia di Ancona – Zipa in liquidazione	0,98%
00322690421	Consorzio Gorgovivo	19,85365%
02151080427	Azienda Servizi Ambientali Srl – ASA Srl	24,34%
01291120424	Gestiport Spa	72,50%
02191980420	Viva Servizi Spa	16,86684%
02906230426	Viva Energia Spa	16,86684%
02391380421	Cir33 Servizi Srl	8,77%
02637140423	Edma Reti Gas Srl	9,276762%

28

Le società partecipate non comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica sono:

Estra Spa (quota partecipazione 1,686684%)

Gruppo Azione Costiera Marche Nord – Soc. Consortile a r.l. (quota partecipazione 5,26%)

Tirana Acqua S.c.a.r.l. (quota partecipazione 1,686684%)

Consorzio Palombare S.c.a.r.l. in liquidazione (quota partecipazione 0,23613576%)

### **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.

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

L'attuale assetto delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Senigallia, è il risultato di un processo di razionalizzazione che le ha interessate, avviato ed attuato dall'Ente in questi ultimi anni, in ottemperanza al dettato normativo del D.Lgs. 175/2016 e s.m.i., il quale si è snodato attraverso diversi atti ricognitivi adottati in successione.

In particolare, ad aggiornamento del piano operativo di razionalizzazione già adottato ai sensi dell'art. 1, comma 611, della Legge n. 190/2014, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 27.09.2017, il Comune di Senigallia ha adottato il piano di revisione straordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016.

Come previsto dall'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016 il quale introduce per le amministrazioni pubbliche l'obbligo di effettuare l'analisi dell'assetto delle partecipazioni societarie detenute con cadenza annuale allo scopo di predisporre un piano per la loro razionalizzazione qualora rilevino la non conformità ai criteri di mantenimento, il Comune di Senigallia ha adottato le revisioni ordinarie relative agli anni 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 rispettivamente con Deliberazioni del Consiglio comunale n. 111 del 20.12.2018, n. 82 del 26.11.2019, n. 74 del 26.11.2020 , n. 116 del 17.12.2021 e n. 105 del 16/12/2022.

#### ***Garanzie rilasciate***

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

29

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

L'Ente non ha fissato obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee/non 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 ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

	Misura di Investimento	denominazione finanziamento	CUP	OGGETTO INTERVENTO	IMPORTO COMPLESSIVO	FINANZIAMENTO PNRR	finanziamento
<b>PINQUA</b>	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 1	H18I21000280005	Sottopasso ciclopedonale stazione RFI	978.104,56	978.104,56	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 2	H17B21000020001	Pedonalizzazione e Riqualificazione Lungomare Marconi	544.396,48	544.396,48	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 3	H17I21000000008	Riqualificazione alloggi - cohousing e autorecupero Soggetto Co-attuatore: Spazio Comune - cooperativa sociale	77.725,00	38.862,50	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 4	H13E21000000006	Alloggi ERS in viale IV novembre Soggetto Co-attuatore: ERAP Marche	383.370,00	233.370,00	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 5	H18H21000090001	Riqualificazione e rifunzionizzazione Palazzo Pio IX	1.287.924,58	1.287.924,58	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 6	H14I21000000001	Rifunzionizzazione edificio in viale Bonopera	714.771,74	514.771,74	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.3	PINQUA ID 971 sub 7	H13C21000090008	Restauro e rifunzionizzazione Palazzo Gherardi	5.986.850,85	3.737.029,85	Decreto MIMS n. 804 del 20.01.2022
<b>RIGENERAZIONE URBANA</b>	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H15F21000240004	Restauro Mura Urbiche viale Leopardi	106.526,44	106.526,44	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H15F21000250004	Restauro Porta Mazzini	263.297,48	167.973,33	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H17H210000850004	Riquadratura parcheggio v.le Leopardi e vie adiacenti	457.658,23	457.658,23	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H12F21000060004	Lavori di illuminazione della Rocca Roveresca	385.000,00	350.000,00	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H13C18000120004	Scuola Primaria Cesanella, Via Botticelli n. 47, lavori di miglioramento sismico ed adeguamento antincendio	1.430.000,00	1.300.000,00	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H14E19000570004	Miglioramento sismico e adeguamento antincendio del complesso sportivo polyvalente di via Mantegna 2, località Cesanella	231.619,78	200.000,00	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H12C21000830003	Viale A. Garibaldi - Risanamento e consolidamento statico	1.635.000,00	875.000,00	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
	PNRR M5.C2 - Inv.2.1	Rigenerazione urbana 2021	H12C21000840006	Completamento ciclovia Adriatica	615.000,00	395.000,00	Decreto Ministero dell'Interno del 4.04.2022
<b>ITC</b>	PNRR MLC1 - Inv.1.4.1	Servizi digitali e cittadinanza digitale	H11F22000240006	Misura 1.4.1 - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	280.932,00	280.932,00	Decreto n. 32 - 1 / 2022 - PNRR
	PNRR MLC1 - Inv.1.4.2	Servizi digitali e cittadinanza digitale	H11C22000050006	Misura 1.4.2 - Abilitazione al CLOUD per le PA Locali	178.002,00	178.002,00	Decreto n. 28 - 1 / 2022 - PNRR
	PNRR MLC1 - Inv.1.4.3	Servizi digitali e cittadinanza digitale	H11F22001100006	Misura 1.4.3 - Adozione app IO	36.400,00	36.400,00	Decreto n. 24 - 2 / 2022 - PNRR
	PNRR MLC1 - Inv.1.4.3	Servizi digitali e cittadinanza digitale	H11F22000750006	Misura 1.4.3 - PagoPA	30.957,00	30.957,00	Decreto n. 23 - 2 / 2022 - PNRR
	PNRR MLC1 - Inv.1.4.4	Servizi digitali e cittadinanza digitale	H11F22001100006 CAMBIO CUP H11F22004620006	Misura 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	14.000,00	14.000,00	Decreto n. 25 - 1 / 2022 - PNRR
	PNRR MLC1 - Inv.1.4.5	Servizi digitali e cittadinanza digitale	H11F22003650006	Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni	59.956,00	59.956,00	IN ATTESA
<b>MIUR</b>	PNRR M4.C1 - Inv.1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia	H11B22001830006	NUOVO ASILO NIDO DE AMICIS - MARZOCCA - VIA DELLA RESISTENZA	1.422.300,00	1.370.000,00	Decreto del MIUR del 22 settembre 2022
	PNRR M4.C1 - Inv.1.1	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia	H11B21001400004	NUOVO POLO INFANZIA 0-6 ANNI - VIA LARGO MICHELANGELO - CESANELLA	3.820.516,88	2.950.000,00	Decreto Dipartimentale n.94222 del 2 agosto 2021
	PNRR MLC3 Inv.1.2	Rimozione delle barriere in musei...	CONSEGNA TO	Palazzo Duca	500.000,00	500.000,00	In attesa di esito

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per i progetti relativi al PINQUA e alla Rigenerazione Urbana.

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;

### 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 reperite le relative risorse.

### 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.

Si raccomanda all'Ente di adottare misure organizzative idonee al fine di rispettare la tempestività dei pagamenti ed evitare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

### 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.

L'Organo di revisione raccomanda:

- un'attenta valutazione degli interventi che l'Ente intende realizzare accedendo ai fondi previsti per il PNNR, tenendo conto della normativa speciale prevista, procedendo all'adeguamento dei relativi documenti di programmazione;
- il monitoraggio costante delle entrate e delle spese;
- un attento monitoraggio del contenzioso in essere al fine di procedere, ove necessario, ad un adeguamento dell'accantonamento per il rischio derivante dalla soccombenza e/o da passività potenziali;
- la definitiva predisposizione del registro del contenzioso in essere;
- un attento controllo sull'attività delle proprie partecipate ivi compreso il rispetto degli adempimenti posti a carico delle stesse.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

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

Senigallia, il 23 gennaio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cangini

Dott. Gianluca Natale

