

**COMUNE DI SENIGALLIA**

*Provincia di Ancona*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**  
**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Alessandro Stelluti**

**Dott. Ivano Cangini**

**Dott. Gianluca Natale**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 115 del 16.12.2024**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, 17.12.2024

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cingini

Dott. Gianluca Natale

## 1. 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. n.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.n.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 10.12.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 10/12/2024 con delibera n. 2024/267, 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 10/12/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Senigallia registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 44.053 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 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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 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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.

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

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

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

Qualora l'Ente risulti strutturalmente deficitario **è stato rispettato** l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

#### **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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 102 del 29.11.2024, ha espresso parere con verbale n. 101 del 15.11.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 111 del 09.12.2024 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 ed elenco annuale dei 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 Euro.

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.

#### **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 contenuto nella sezione operativa del DUP 2025/2027.

#### **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 è contenuto nella sezione operativa del DUP 2025/2027.

#### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

#### **Programma annuale degli incarichi**

L'Ente non prevede l'affidamento degli incarichi per il triennio 2025/2027.

#### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **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 DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 36 del 30.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 08.04.2024 con verbale n. 74.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 48.834.543,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 14.114.091,82
b) Fondi accantonati	€ 24.545.111,75
c) Fondi destinati ad investimento	€ 819.371,35
d) Fondi liberi	€ 9.355.969,04
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 48.834.543,96</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 13.749.315,16 così dettagliato:

- Quote accantonate 734.503,98 Euro
- Quote vincolate 3.601.366,87 Euro
- Quote destinate agli investimenti 819.371,35 Euro
- Quote disponibili 8.594.072,97 Euro

L'Organo di revisione ha **rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non 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.

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

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 13.749.315,16	€ 1.379.154,36		
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.519.770,06	€ 5.643.256,33	€ 443.473,82	€ 443.473,82
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 36.177.662,98	€ 36.872.147,73	€ 36.973.548,46	€ 37.028.424,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.890.555,56	€ 3.096.279,62	€ 2.661.463,34	€ 2.705.928,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 18.451.664,52	€ 17.914.591,82	€ 17.572.754,37	€ 17.344.751,92
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 31.230.940,79	€ 29.423.429,07	€ 19.879.540,24	€ 13.270.660,50
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.422.265,00	€ 1.222.265,00	€ 922.265,00	€ 942.265,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.350.000,00	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00	€ 820.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 15.836.167,94	€ 18.077.518,75	€ 13.705.773,02	€ 13.705.773,02
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 35.501.000,00	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 175.129.342,01</b>	<b>€ 149.329.642,68</b>	<b>€ 127.559.818,25</b>	<b>€ 120.862.277,26</b>
<b>SPESE</b>	<b>Assestato 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 70.136.268,52	€ 62.641.114,08	€ 56.733.429,23	€ 56.771.588,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 50.976.006,26	€ 31.389.971,14	€ 20.556.951,63	€ 13.695.695,58
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.300.000,00	€ 1.100.000,00	€ 800.000,00	€ 820.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.379.899,29	€ 1.520.038,71	€ 1.162.664,37	€ 1.268.219,92
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 15.836.167,94	€ 18.077.518,75	€ 13.705.773,02	€ 13.705.773,02
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 35.501.000,00	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00	€ 34.601.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 175.129.342,01</b>	<b>€ 149.329.642,68</b>	<b>€ 127.559.818,25</b>	<b>€ 120.862.277,26</b>

### 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 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo 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 2025-2027, 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 2025 sono le seguenti:

<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 5.643.256,33</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 443.473,82
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 3.899.782,51
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.300.000,00
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 5.643.256,33</b>
FPV corrente:	€ 443.473,82
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 443.473,82
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 3.899.782,51
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 3.899.782,51
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 1.300.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.300.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 443.473,82
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>	<b>€ 443.473,82</b>
Entrata in conto capitale	€ 3.899.782,51
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.300.000,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 5.199.782,51</b>
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	<b>€ -</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.643.256,33</b>

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 richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## 6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2026 Previsioni di competenza	2028 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		35.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	443.473,82	443.473,82	443.473,82
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	57.883.019,17 0,00	57.207.766,17 0,00	57.079.104,92 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	62.641.114,08 443.473,82 4.518.908,95	56.733.429,23 443.473,82 4.510.916,89	56.771.588,76 443.473,82 4.510.065,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	1.520.038,71 102.152,89 0,00	1.162.664,37 46.777,78 0,00	1.268.219,92 113.333,33 0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		- 5.834.659,80	- 244.853,61	- 517.229,94
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.229.154,36	-	-
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	(+)	5.308.006,33	842.354,50	839.333,33
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	702.500,89	597.500,89	322.103,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>				
O=G+HH-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	150.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.199.782,51	-	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	31.745.694,07	21.601.805,24	15.032.925,50
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	(-)	5.308.006,33	842.354,50	839.333,33
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.100.000,00	800.000,00	820.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	702.500,89	597.500,89	322.103,39
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	31.389.971,14	20.556.951,63	13.695.695,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		1.100.000,00	800.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)		1.100.000,00	800.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</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>
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	1.229.154,36	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	1.229.154,36	0,00

Per l'anno 2025 l'importo di euro 702.500,89. di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- euro 373.476,64 entrate correnti non ricorrenti non destinate a spese correnti non ricorrenti al netto del FCDE
- euro 56.126,75 da proventi del codice della strada al netto del FCDE
- euro 272.897,50. da concessioni cimiteriali

Per l'anno 2025 l'importo di euro 5.308.006,33 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- euro 796.000,00 proventi da titoli abilitativi e sanzioni;
- euro 102.152,89 proventi da alienazioni.
- Euro 4.270.700,00 da trasferimenti;
- Euro 139.153,44 da proventi derivanti dalla monetizzazione dell'edilizia residenziale sociale;

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 1.379.154,36 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il prospetto 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	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 32.144.510,97	€ 40.623.650,61	€ 34.123.431,04
di cui cassa vincolata	€ 5.206.155,92	€ 5.108.679,10	€ 4.579.353,69
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Si evidenzia che la disponibilità di cassa evidenziata per il 2024 si riferisce alla data del 10 Dicembre 2024

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 **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** 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;
- 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;

- non sono 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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro (*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, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **ha rilevato** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al D.lgs. n.118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE.

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.l. 78/2015.

## **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 contabile 4/1.

## **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

# **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 2025-2027, 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 del 0.8%, con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.000,00.

Scaglione	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
0,80%	4.980.000,00	5.030.000,00	5.030.000,00	5.030.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D.lgs. n.118/2011.

### IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	€ 14.780.000,00	€ 14.780.000,00	€ 14.780.000,00	€ 14.780.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
<b>TARI</b>	<b>€ 11.037.752,31</b>	<b>€ 11.835.961,31</b>	<b>€ 11.835.961,31</b>	<b>€ 11.835.961,31</b>
FCDE competenza	€ 1.723.728,39	€ 2.115.717,75	€ 2.115.717,75	€ 2.115.717,75
FCDE PEF TARI	€ 287.594,00	€ 287.267,00		

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 11.438.167,00 con un aumento di euro 1.401.902,72 rispetto alle previsioni definitive 2024 (o ultimo rendiconto), in linea con l'ultimo PEF approvato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di

Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto la scadenza è del 30 aprile 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA ma con F24;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 80.794,31
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 82%;
- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2023 dall'Ente a seguito di bollettazione ordinaria è pari ad euro 6.503.474,20, gli ulteriori incassi registrati nell'anno 2025<sup>4</sup> a valere sulla bollettazione ordinaria sono stati pari ad euro 931.343,94 e il tasso di copertura raggiunto è pari al 78%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a € 287.267,00;
- l'Ente non ha inserito una quota di crediti inesigibili nel PEF
- l'Ente non ha utilizzato una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI.

#### Altri Tributi Comunali

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2025</b>	<b>Previsione 2026</b>	<b>Previsione 2027</b>
Imposta di soggiorno	€ 660.000,00	€ 641.000,00	€ 641.000,00	€ 641.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 660.000,00</b>	<b>€ 641.000,00</b>	<b>€ 641.000,00</b>	<b>€ 641.000,00</b>

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.

### 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 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	1.639.248,05	1.578.349,60	1.500.000,00	965.595,00	1.500.000,00	965.595,00	1.500.000,00	965.595,00
Recupero evasione TASI	182.555,68	93.232,77	100.000,00	79.028,00	100.000,00	79.028,00	100.000,00	79.028,00
Recupero evasione TARI	773.734,36	233.466,89	280.000,00	156.041,20	280.000,00	156.041,20	280.000,00	156.041,20
Recupero evasione Imposta di soggiorno	24.709,89	118.028,06	60.000,00	3.835,80	60.000,00	3.835,80	60.000,00	3.835,80
	2.620.247,98	2.023.077,32	1.940.000,00	1.204.500,00	1.940.000,00	1.204.500,00	1.940.000,00	1.204.500,00

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. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti **sono supportati** da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **sono state previste** le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

ENTRATE	Previsione		
	2025	2026	2027
	PREVISIONE	PREVISIONE	PREVISIONE
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.593.353,75	1.544.243,75	1.598.708,75
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.380.243,68	1.030.787,40	1.030.787,40
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.973.597,43	2.575.031,15	2.629.496,15
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	76.432,19	76.432,19	76.432,19
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	46.250,00	10.000,00	0,00
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>3.096.279,62</b>	<b>2.661.463,34</b>	<b>2.705.928,34</b>



#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 42.000,00	€ 42.000,00	€ 42.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.842.000,00</b>	<b>€ 1.842.000,00</b>	<b>€ 1.842.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 610.584,80	€ 610.584,80	€ 610.584,80
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>33,15%</b>	<b>33,15%</b>	<b>33,15%</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 1.800.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 42.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 265 in data 10/12/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 21.003,76 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 604.093,785 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 45.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 571.194,67
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 56.126,75

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.

### 7.1.5. 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	8.790,10	4.395,05	8.790,10
Fitti attivi e canoni patrimoniali	728.769,28	730.269,28	731.769,28
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>737.559,38</b>	<b>734.664,33</b>	<b>740.559,38</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	123.677,03	123.931,05	124.185,06
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>16,77%</b>	<b>16,87%</b>	<b>16,77%</b>

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

### 7.1.6. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 3.829.400,00	€ 3.859.400,00	€ 3.859.400,00	€ 3.859.400,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.232.610,80	3.435.426,09	€ 3.355.426,09	3.316.426,09
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 24.739,56	€ 24.649,46	€ 24.646,56	€ 23.541,36
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,35%</b>	<b>0,34%</b>	<b>0,34%</b>	<b>0,33%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 263 del 9/12/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 104,18 %.

In merito alle tariffe per l'anno 2025 si rimanda a quanto deliberato con la sopra citata delibera di giunta municipale.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 1.984.883,15	€ 1.850.000,00	€ 1.900.000,00	€ 312.759,00	€ 1.850.000,00	€ 304.528,50	€ 1.850.000,00	€ 304.528,50

### 7.1.8. 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
2023 (rendiconto)	€ 1.783.324,11	€ -	€ 1.783.324,11
2024 (asestato o rendiconto)	€ 1.800.000,00	€ 889.470,46	€ 910.529,54
2025	€ 2.000.000,00	€ 796.000,00	€ 1.204.000,00
2026	€ 2.000.000,00	€ 726.000,00	€ 1.274.000,00
2027	€ 2.000.000,00	€ 726.000,00	€ 1.274.000,00

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** costruite **tenendo** conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

#### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 12.447.035,39	€ 11.957.795,17	€ 11.966.987,58	€ 11.972.334,64
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.018.062,99	€ 789.779,18	€ 793.011,97	€ 793.011,97
103	Acquisto di beni e servizi	€ 34.688.713,12	€ 35.243.397,45	€ 29.544.539,82	€ 29.559.000,57
104	Trasferimenti correnti	€ 13.463.470,83	€ 6.302.102,97	€ 6.028.223,96	€ 5.973.641,91
107	Interessi passivi	€ 1.219.030,50	€ 1.230.950,23	€ 1.259.916,13	€ 1.315.916,13
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 175.735,03	€ 137.300,00	€ 137.800,00	€ 125.800,00
110	Altre spese correnti	€ 7.124.220,66	€ 6.979.789,08	€ 7.002.949,77	€ 7.031.883,54
Totale		70.136.268,52	62.641.114,08	56.733.429,23	56.771.588,76

#### 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, ove ne ricorrano le condizioni, **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.

La spesa per redditi di lavoro dipendente rispetta:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro € 11.428.885,34;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro € 675.765,60;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 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'Ente non prevede di conferire incarichi di collaborazione autonoma.

### **7.3 Spending review**

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

### **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 31.389.971,14;
- per il 2026 ad euro 20.556.951,63;
- per il 2027 ad euro 13.695.695,56;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **ha in essere i seguenti** contratti di PPP:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della correttezza all'occasione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
Determinazione n° 478 del 04/06/2020	PROCEDURA APERTA PER LA CONCESSIONE DEI SERVIZI DI GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRATA DEGLI IMPIANTI TERMICI, IMPIANTI ELETTRICI, CLIMATIZZAZIONE, ANTINCENDIO, IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO, IMPIANTI DI ALLARME A SERVIZIO DEGLI EDIFICI DI PROPRIETÀ O PERTINENZA COMUNALE - PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO – FINANZA DI PROGETTO (ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016) - CUP: H12G19000970005 - CIG: 81729102B1 - AGGIUDICAZIONE EFFICACE	concessione	SI	off balance
Determinazione n° 462 del 16/05/2022	PROCEDURA APERTA PER LA REALIZZAZIONE DI UN'OPERAZIONE DI PPP PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA, REALIZZAZIONE, IL FINANZIAMENTO E IL MANTENIMENTO IN EFFICIENZA DEL NUOVO POLO SCOLASTICO "MARCHETTI" E SCUOLA DELL'INFANZIA "ARCOBALENO", AI SENSI DEGLI ARTT. 3 COMMA 1 LETT. EEE E LETT GGG, 180, 183 COMMA 15 E 16 E 187 DEL D.LGS. 50/2016" – EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE ED APPROVAZIONE OFFERTA TECNICA AGGIUDICATARIO	locazione finanziaria	SI	off balance

Determinazione n° 1530 del 07/11/2023	PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO, MEDIANTE PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO AI SENSI DELL'ART. 183, COMMA 15, D.LGS. N. 50/2016 E S.M.I., DELLA CONCESSIONE RELATIVA ALLA GESTIONE, IMPLEMENTAZIONE, MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI ELETTRICI RICONDUCIBILI A IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA, SEMAFORICI, PUBBLICA ILLUMINAZIONE E SMART CITY, COMPRESA LA RELATIVA PROGETTAZIONE. – CUP: H16F22000230005 – CIG: 97857532D7 – PRESA D'ATTO DELLA AGGIUDICAZIONE EFFICACE	concessione	SI	off balance
Determinazione n° 1069 del 23/07/2019	PROCEDURA APERTA PER L'APPALTO DELLA CONCESSIONE PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEL CENTRO SPORTIVO DELLE SALINE DI SENIGALLIA E LAVORI ACCESSORI DI RIQUALIFICAZIONE E RELATIVA PROGETTAZIONE. CUP: H19F18000640009. CIG 76574729CA. PROPOSTA DI AGGIUDICAZIONE.	concessione	SI	off balance
Determinazione n. 1815 del 30/12/2019	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE, MEDIANTE FINANZA DI PROGETTO, DELLA PROGETTAZIONE, COSTRUZIONE DELLE OPERE DI ADEGUAMENTO, MANUTENZIONE STRAORDINARIA E GESTIONE DELL'IMPIANTO DI DEPURAZIONE A SERVIZIO DELL'EX DISCARICA DI RIFIUTI SOLIDI URBANI IN LOCALITÀ SANT'ANGELO – CIG 7055588767 –IMPEGNO DI SPESA	concessione	SI	Off balance

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha caricato tutti 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	Importo	% spese correnti
2024	206.933,72	0,33%
2025	248.086,45	0,44%
2026	247.871,41	0,44%

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 come da tabella di seguito riportata:

Anno	Importo	% spese finali
2025	200.000,00	0,21%

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

## 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 4.518.908,95 per l'anno 2025;
- euro 4.510.916,89 per l'anno 2026;
- euro 4.510.065,70 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'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, in particolare è stata utilizzata la regola della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli.

- 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).



- 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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 4.518.908,95	€ 4.510.916,88	€ 4.510.065,70

#### 8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00
Fondo passività potenziali	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.830,00	€ 4.830,00	€ 4.830,00
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 559.264,63	€ 559.264,63	€ 559.264,63
Fondo spese tutela legale dipendenti e amministratori	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Fondo attività professionale	€ 17.236,00	€ 17.236,00	€ 17.236,00
Fondo accantonamento concorso finanza pubblica	€ 140.000,00	€ 140.000,00	€ 140.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO ACCANTONATO
RIMBORSO TRIBUTI	50.000,00
ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI CONTRATTO RISCOSSIONE COATTIVA	150.000,00
RISCHI DISCONOSCIMENTO SPESE ALLUMONE	750.000,00
RISCHI INSUSSTENZA RESIDUI ATTIVI DA CONTRIBUTI/TRASFERIMENTI	650.000,00
ACCANTONAMENTO SPESE POTENZIALI RISARCIMENTO DANNI CAP 1178/5	80.000,00
ACCANTONAMENTO SPESE POTENZIALI PER RISARCIMENTO DANNI VIABILITA' CAP 1346/15	30.000,00
COLONIE ENEL	485.000,00
SPESE IMPREVISTE SUL PATRIMONIO (AD ES CONDOMINI)	105.000,00
ACCANTONAMENTO PER DIRITTI SEGRETERIA SEGRETARIO COMUNALE ANNI 2021-2022-2023	60.000,00
SPESA POTENZIALE PER TRANSAZIONE REGIONE MARCHE	50.000,00
SPESE POTENZIALI PER RIEQUILIBRI PEF CONTRATTI PPI - FINANZA DI PROGETTO (SIMAM discarica S. Angelo - Uisp Saline)	300.000,00
MAGGIORI SPESE POTENZIALI PER CONFERIMENTI MATERIALE DISCARICA S. ANGELO FUORI SITO CORINALDO (PRIMO SEMESTRE 2024)	67.100,00
MAGGIORI SPESE POTENZIALI PER RICHIESTA ADEGUAMENTO PREZZI SU CONTRATTO PULIZIA ARENILI	146.400,00
TOTALE	2.923.500,00

## 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'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 **sono** 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).

Descrizione intervento	2025	2026	2027
RISTRUTTURAZIONE VIA VERDI	450.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIA PISACANE	650.000,00	0,00	0,00
ADEGUAMENTO TORRI FARO PISTA ATLETICA SALINE	0,00	800.000,00	0,00
ADEGUAMENTO SISMICO ANTINCENDIO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA INFANZIA AQUILONE - CO-FINANZIAMENTO COMUNALE	0,00	0,00	820.000,00
Totale previsione per accensione mutui passivi	1.100.000,00	800.000,00	820.000,00

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

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	29.852.562,55	29.214.445,33	29.682.264,73	29.364.378,91	29.320.213,02
Nuovi prestiti (+)	700.000,00	1.300.000,00	1.100.000,00	800.000,00	820.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.338.117,22	-832.180,60	-1.417.885,82	-1.115.886,59	-1.154.886,59
Estinzioni anticipate (-)	0	0	0	0	0
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	0	0	0	0
Totale fine anno	29.214.445,33	29.682.264,73	29.364.378,91	29.320.213,02	29.014.326,43
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	1.168.764,12	1.239.578,62	1.222.950,23	1.251.916,13	1.307.916,13
Quota capitale	1.338.117,22	1.229.346,49	1.520.038,74	1.162.664,37	1.268.219,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.506.881,34</b>	<b>2.468.925,11</b>	<b>2.742.988,97</b>	<b>2.414.580,50</b>	<b>2.576.136,05</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	1.168.764,12	1.239.578,62	1.222.950,23	1.251.916,13	1.307.916,13
Quota capitale	1.338.117,22	1.229.346,49	1.520.038,74	1.162.664,37	1.268.219,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.506.881,34</b>	<b>2.468.925,11</b>	<b>2.742.988,97</b>	<b>2.414.580,50</b>	<b>2.576.136,05</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prevede l'estinzione anticipata dei prestiti ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, del D.Lgs. n. 69/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

## **10. ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

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

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. 12 gennaio 2019).

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

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.

#### Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo.

### **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **potrebbe produrre** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente nel caso in cui debba anticipare risorse proprie per il pagamento delle forniture.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere/** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

Piano	Priorità	Codice Misura	Codice Unico Progetto	Descr. Titolo Progetto
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.3.1	H19J21000280005	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQUA ID 971 Sub 1: Sottopasso ciclopedonale stazione RFI - CUP: H19J21000280005
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.3.1	H17B21000020001	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQUA ID 971 sub 2: Pedonalizzazione e Riqualificazione Lungomare Marconi - CUP: H17B21000020001
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.3.1	H13E21000000006	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQUA ID 971 sub 4: Alloggi ERS in viale IV novembre - Soggetto Co-attuatore: ERAP Marche - CUP: H13E21000000006 (E. 454/8)
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.3.1	H18H21000090001	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 - PINQUA ID 971 sub 5: Riqualificazione e rifunzionalizzazione Palazzo Pio IX - CUP: H18H21000090001 (E. 454/3)
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.3.1	H14J21000000001	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 PINQUA ID 971 sub 6: Rifunzionalizzazione edificio in viale Bonopera - CUP: H14J21000000001
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.3.1	H13C21000010008	PNRR M5.C2 - Inv.2.3 - PINQUA ID 971 sub 7: Restauro e rifunzionalizzazione Palazzo Gherardi - CUP: H13C21000010008
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H12C18000120004	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021: Scuola Primaria Casanella, Via Bottecchi n. 47, lavori di miglioramento sismico ed adeguamento antincendio - CUP: H12C18000120004
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H15F21000250004	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Restauro Porta Mazzini - CUP: H15F21000250004
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H15F21000240004	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Restauro Mura Urbiche viale Leopardi - CUP: H15F21000240004
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H17H21000850004	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Riqual. parcheggio v.le Leopardi e vie adiacenti - CUP: H17H21000850004
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H17H21000840006	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 Completamento ciclovia Adriatica - CUP: H17H21000840006
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H12F21000060004	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Lavori di illuminazione della Rocca Roveresca - CUP: H12F21000060004
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H14E19000570004	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Miglioramento sismico e adeguamento antincendio del complesso sportivo polivalente di via Mantegna 2, località Casanella
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore	M5C2I2.1	H17H21000830003	PNRR M5.C2 - Inv.2.1 Rigenerazione urbana 2021 - Viale A. Garibaldi - Risanamento e consolidamento statico (secondo stralcio) - CUP: H17H21000830003
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4.1	H11F22000240006	Misura 1.4.1 - MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4.2	H11C22000050006	Misura 1.4.2 - Abilitazione al CLOUD per le PA locali
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4.3	H11F22001100006	Misura 1.4.3 - Adozione app IO
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4.3	H11F22000750006	Misura 1.4.3 - PagoPA
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4.4	H11F22004820006	Misura 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4	H11F22000110006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - INTEGRAZIONE DI CIE
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Servizi digitali e cittadinanza digitale	M1.C1 - Inv.1.4.5	H11F22003690006	Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" Comuni
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Dati e interoperabilità	M1.C1 - Inv.1.3	H51F22006580006	Misura 1.3.1 "DATI E INTEROPERABILITÀ"
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4.2.1	H18E23000360002	PNRR M2C4.2.1 - MODIFICHE STRUTTURALI ALLO SCARICO A MARE DEL FOSSO SANGELO CUP: H18E23000360002
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4.2.1	H18E23000370002	PNRR M2C4.2.1 - POTENZIAMENTO E MIGLIORAMENTO DEL DEFLUSSO A MARE DEL FOSSO DEL TROCCO CUP: H18E23000370002
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4.2.1	H11J22000300001	PNRR M2C4.2.1 - PNRR M2C4.2.1 - RIPROFLUTURA FOCE DEI FOSSI SANANGELO E DEL TROCCO H11J22000300001
PIANO NAZIONALE RIPRESA E RESILIENZA	Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2C4.2.1	H19J23000540009	PNRR M2C4.2.1 RIPRISTINI TRATTI STRADALI, FOGNATURE, PULIZIE CONDOTTE INTASATE FOSSO SANT'ANGELO H19J23000540009

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 effettuato** verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGIS.

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.

## **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 2024;
- 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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, compresi la modalità di quantificazione e l'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 le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

### **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 cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **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 2025-2027 e sui documenti allegati.

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

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Gangini

Dott. Gianluca Natale