

Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

---

*PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI*

*BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024*

*DUPS 2022-2024*

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*COMUNE DI SARNANO*

*Provincia di Macerata*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024**  
**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**  
**SEMPLIFICATO (DUPS) 2022-2024**  
**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lucia Frollà

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 24 Maggio 2022

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2022-2024, 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;

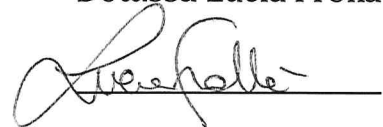
**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Sarnano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Servigliano, li 24 Maggio 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lucia Frollà



**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI.....  | 5  |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....   | 5  |
| DOMANDE PRELIMINARI .....  | 5  |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI.....   | 6  |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021 .....   | 6  |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.....  | 7  |
| Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....                                      | 7  |
| Fondo pluriennale vincolato (FPV).....   | 10 |
| Previsioni di cassa.....   | 11 |
| Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024.....   | 12 |
| Entrate e spese di carattere non ripetitivo .....  | 14 |
| La nota integrativa .....  | 14 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....  | 15 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024                     | 17 |
| A) ENTRATE .....   | 17 |
| Entrate da fiscalità locale .....  | 17 |
| Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....                               | 19 |
| Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni..... | 19 |
| Sanzioni amministrative da codice della strada .....                                     | 20 |
| Proventi dei beni dell'ente .....  | 20 |
| Proventi dei servizi pubblici .....  | 21 |
| Canone unico patrimoniale .....  | 22 |
| B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI .....   | 23 |
| Spese di personale .....   | 23 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....                                      | 24 |
| Spese per acquisto beni e servizi.....   | 24 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....  | 24 |
| Fondo di riserva di competenza .....   | 26 |
| Fondo di riserva di cassa .....  | 26 |
| Fondi per spese potenziali.....  | 27 |
| Fondo perdite aziende e società partecipate.....   | 27 |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali.....  | 28 |
| ORGANISMI PARTECIPATI .....  | 28 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE.....   | 31 |
| INDEBITAMENTO .....  | 32 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....  | 33 |
| CONCLUSIONI .....  | 34 |

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta dott.ssa Lucia Frollà, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 16.09.2021;

### *premesse*

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che è stato ricevuto in data 10 Maggio 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, approvato dalla giunta comunale in data 10 Maggio 2022 con delibera n. 56, 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 28/04/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

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 Sarnano registra una popolazione al 01.01.2021, di n 3.367 abitanti.

L'ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 24 Agosto 2016.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2021 ha aggiornato gli stanziamenti 2021 del bilancio di previsione 2021-2023.

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.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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.

Relativamente ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà l'Organo di revisione attesta che:

- l'Ente non è strutturalmente deficitario.
- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente non ha deliberato modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021**

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.3 del 4/04/2022 il Rendiconto per l'esercizio 2021.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale del 28 marzo 2022 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) positivo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

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:

|   | <b>31/12/2021</b> |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | 876.705,40        |
| di cui:                                 |                   |
| a) Fondi vincolati                      | 37.753,00         |
| b) Fondi accantonati                    | 174.077,76        |
| c) Fondi destinati ad investimento      | 600.000,00        |
| d) Fondi liberi                         | 64.874,64         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>876.705,40</b> |

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

L'impostazione del bilancio di previsione 2022-2024 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.

## **BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

L'Organo di revisione ha verificato, mediante controlli a campione, che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 sono così formulate:

### ***Riepilogo generale entrate e spese per titoli***

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

| TITOLO<br>TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |   | PREVISIONI DEFINITIVE<br>2021          |  |                         |                      |
|---------------------|--|--|---|--|--|-------------------------|----------------------|
|                     |  |  |   |  | PREVISIONI<br>ANNO 2022                | PREVISIONI ANNO<br>2023 | PREVISIONI ANNO 2024 |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>              |  | previsioni di competenza                                | 41.900,00                              | 42.700,00                              | 0,00                    | 0,00                 |
|                     | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>     |  | previsioni di competenza                                | 9.987.159,07                           | 922.208,13                             | 0,00                    | 0,00                 |
|                     | Utilizzo avanzo di Amministrazione   |  | previsioni di competenza                                | 520.631,93                             | 600.000,00                             | 0,00                    | 0,00                 |
|                     | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>                  |  | previsioni di competenza                                | -                                      | -                                      |                         |                      |
|                     | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                         |  | previsioni di competenza                                | -                                      | -                                      | 0,00                    | 0,00                 |
|                     | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento                            |  | previsioni di cassa                                     | 4.037.293,41                           | 3.345.723,33                           |                         |                      |
| 10000               | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 923.539,29   | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 1.865.005,00<br>2.717.082,30           | 1.992.000,00<br>2.915.539,29           | 2.122.000,00            | 2.152.000,00         |
| 20000               | TITOLO 2 Trasferimenti correnti  | 354.377,63   | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 6.610.834,00<br>7.274.767,81           | 6.440.000,00<br>6.794.377,63           | 6.510.000,00            | 6.500.000,00         |
| 30000               | TITOLO 3 Entrate extratributarie   | 492.440,09   | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 1.616.462,93<br>1.909.434,33           | 1.479.617,87<br>1.972.057,96           | 1.569.600,00            | 1.571.600,00         |
| 40000               | TITOLO 4 Entrate in conto capitale   | 11.653.902,13  | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 16.657.740,13<br>27.485.258,97         | 54.521.104,00<br>66.175.006,13         | 17.300.000,00           | 17.300.000,00        |
| 50000               | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>0,00                           | 0,00                    | 0,00                 |
| 60000               | TITOLO 6 Accensione prestiti   | 33.762,52  | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | -<br>75.174,47                         | -<br>33.762,52                         | 0,00                    | 0,00                 |
| 70000               | TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00   | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 0,00<br>0,00                           | 0,00<br>0,00                           | 0,00                    | 0,00                 |
| 90000               | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 12.371,17  | previsione di competenza<br>previsione di cassa         | 3.643.500,00<br>3.658.317,94           | 4.064.370,00<br>4.076.741,17           | 4.064.370,00            | 4.064.370,00         |
|                     | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>13.470.392,83</b>   | <b>previsione di competenza<br/>previsione di cassa</b> | <b>30.393.542,06<br/>43.120.035,82</b> | <b>68.497.091,87<br/>81.967.484,70</b> | <b>31.565.970,00</b>    | <b>31.587.970,00</b> |
|                     | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                       | <b>13.470.392,83</b>   | <b>previsione di competenza<br/>previsione di cassa</b> | <b>40.943.233,06<br/>47.157.329,23</b> | <b>70.062.000,00<br/>85.313.208,03</b> | <b>31.565.970,00</b>    | <b>31.587.970,00</b> |



**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

| TITOLO          | DENOMINAZIONE  | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |  | PREVISIONI DEFINITIVE 2021  | PREVISIONI ANNO   |  |  |
|-----------------|--|---|--|---|---|--|--|
|                 |  |   |  |   | 2022  | 2023   | 2024   |
|                 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                 |   |  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
|                 | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO    |   |  | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00   |
| <b>TITOLO 1</b> | <b>SPESE CORRENTI</b>  | 1.155.285,67  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 10.254.833,86<br>42.700,00<br>11.417.199,98                       | 9.954.317,87<br>134.194,28<br>13.516.603,54                         | 9.986.600,00<br>12.428,00<br>(0,00)                  | 10.006.600,00<br>0,00<br>(0,00)              |
| <b>TITOLO 2</b> | <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                               | 13.423.749,09   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 27.044.899,20<br>922.208,13<br>28.323.296,39                      | 56.043.312,13<br>922.208,13<br>64.786.752,94                        | 17.300.000,00<br>0,00<br>(0,00)                      | 17.300.000,00<br>0,00<br>(0,00)              |
| <b>TITOLO 3</b> | <b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>         | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                               | 0,00<br>0,00<br>(0,00)                       |
| <b>TITOLO 4</b> | <b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>                                  | 0,00  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 0,00<br>(0,00)<br>0,00  | 0,00<br>0,00<br>0,00  | 215.000,00<br>0,00<br>(0,00)                         | 217.000,00<br>0,00<br>(0,00)                 |
| <b>TITOLO 5</b> | <b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | -   | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | -<br>(0,00)<br>-  | -<br>0,00<br>-  | -<br>0,00<br>(0,00)                                  | -<br>0,00<br>(0,00)                          |
| <b>TITOLO 7</b> | <b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>               | 395.467,87  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 3.643.500,00<br>(0,00)<br>4.160.887,22                            | 4.064.370,00<br>0,00<br>4.459.837,87                                | 4.064.370,00<br>0,00<br>(0,00)                       | 4.064.370,00<br>0,00<br>(0,00)               |
|                 | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>14.974.502,63</b>  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>40.943.233,06</b><br><b>964.908,13</b><br><b>43.901.383,59</b> | <b>70.062.000,00</b><br><b>1.056.402,41</b><br><b>82.763.194,35</b> | <b>31.565.970,00</b><br><b>12.428,00</b><br><b>-</b> | <b>31.587.970,00</b><br><b>-</b><br><b>-</b> |
|                 | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>14.974.502,63</b>  | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | <b>40.943.233,06</b><br><b>964.908,13</b><br><b>43.901.383,59</b> | <b>70.062.000,00</b><br><b>1.056.402,41</b><br><b>82.763.194,35</b> | <b>31.565.970,00</b><br><b>12.428,00</b><br><b>-</b> | <b>31.587.970,00</b><br><b>-</b><br><b>-</b> |

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

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

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

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>  | <b>Importo</b>    |
|--|-------------------|
| Totale entrate correnti vincolate  | 0,00              |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale                                      | 42.700,00         |
| Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni                               | 0,00              |
| entrata in conto capitale  | 922.208,13        |
| assunzione prestiti/indebitamento  | 0,00              |
| altre risorse ( da specificare)  | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>  | <b>964.908,13</b> |
| <b>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2022</b>   | <b>Importo</b>    |
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>  | <b>964.908,13</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>   | <b>42.700,00</b>  |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 | <b>922.208,13</b> |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      | <b>0,00</b>       |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>  | <b>964.908,13</b> |
| <b>FPV corrente:</b>   | <b>42.700,00</b>  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 42.700,00         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>  | <b>922.208,13</b> |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 922.208,13        |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | <b>0,00</b>       |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  | 0,00              |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              | 0,00              |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  | <b>0,00</b>       |

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

| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>   | <b>Importo</b>    |
|---|-------------------|
| Entrate correnti vincolate  | 0,00              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale   | 42.700,00         |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni  | 0,00              |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00              |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili         | 0,00              |
| altre risorse (da specificare)  | 0,00              |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>  | <b>42.700,00</b>  |
| Entrata in conto capitale   | 922.208,13        |
| Assunzione prestiti/indebitamento   | 0,00              |
| altre risorse (da specificare)  | 0,00              |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>  | <b>922.208,13</b> |
| <b>TOTALE</b>   | <b>964.908,13</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.

### **Previsioni di cassa**

| <b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b> |   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2022</b> |
|---|---|--|
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>            | <b>3.345.723,33</b>                      |
| 1   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.915.539,29                             |
| 2   | Trasferimenti correnti  | 6.794.377,63                             |
| 3   | Entrate extratributarie   | 1.972.057,96                             |
| 4   | Entrate in conto capitale   | 66.175.006,13                            |
| 5   | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                     |
| 6   | Accensione prestiti   | 33.762,52                                |
| 7   | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                     |
| 9   | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 4.076.741,17                             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                          |   | <b>81.967.484,70</b>                     |
| <b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>                |   | <b>85.313.208,03</b>                     |

| <b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b> |   | <b>PREVISIONI DI CASSA<br/>ANNO 2022</b> |
|---|---|--|
| 1   | Spese correnti  | 13.516.603,54                            |
| 2   | Spese in conto capitale                               | 64.786.752,94                            |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie             | 0,00                                     |
| 4   | Rimborso di prestiti                                  | 0,00                                     |
| 5   | Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere | 0,00                                     |
| 7   | Spese per conto terzi e partite di giro               | 4.459.837,87                             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                              |   | <b>82.763.194,35</b>                     |
| <b>SALDO DI CASSA</b>                             |   | <b>2.550.013,68</b>                      |

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 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.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi hanno partecipato alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente si dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI</b> |  |                      |                      |                      |                      |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>RESIDUI</b>       | <b>PREV. COMP.</b>   | <b>TOTALE</b>        | <b>PREV. CASSA</b>   |
|   | <b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>                   |                      |                      |                      | <b>3.345.723,33</b>  |
| 1   | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 923.539,29           | 1.992.000,00         | 2.915.539,29         | 2.915.539,29         |
| 2   | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 354.377,63           | 6.440.000,00         | 6.794.377,63         | 6.794.377,63         |
| 3   | <i>Entrate extratributarie</i>   | 492.440,09           | 1.479.617,87         | 1.972.057,96         | 1.972.057,96         |
| 4   | <i>Entrate in conto capitale</i>   | 11.653.902,13        | 54.521.104,00        | 66.175.006,13        | 66.175.006,13        |
| 5   | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>                      | -                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 6   | <i>Accensione prestiti</i>   | 33.762,52            | 0,00                 | 33.762,52            | 33.762,52            |
| 7   | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>                      | -                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 9   | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>                         | 12.371,17            | 4.064.370,00         | 4.076.741,17         | 4.076.741,17         |
|   | <b>TOTALE TITOLI</b>   | <b>13.470.392,83</b> | <b>68.497.091,87</b> | <b>81.967.484,70</b> | <b>81.967.484,70</b> |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>                                     | <b>13.470.392,83</b> | <b>68.497.091,87</b> | <b>81.967.484,70</b> | <b>85.313.208,03</b> |

| <b>BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI</b> |  |                      |                      |                      |                      |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TITOLO</b>   | <b>DENOMINAZIONE</b>   | <b>RESIDUI</b>       | <b>PREV. COMP.</b>   | <b>TOTALE</b>        | <b>PREV. CASSA</b>   |
| 1   | <i>Spese Correnti</i>  | 1155285,67           | 9.954.317,87         | 11.109.603,54        | 13.516.603,54        |
| 2   | <i>Spese In Conto Capitale</i>                               | 13423749,09          | 56.043.312,13        | 69.467.061,22        | 64.786.752,94        |
| 3   | <i>Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie</i>         |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 4   | <i>Rimborso Di Prestiti</i>                                  |                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 5   | <i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i> |                      | -                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 7   | <i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>               | 395467,87            | 4.064.370,00         | 4.459.837,87         | 4.459.837,87         |
|   | <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>                           | <b>14.974.502,63</b> | <b>70.062.000,00</b> | <b>85.036.502,63</b> | <b>82.763.194,35</b> |
|   | <b>SALDO DI CASSA</b>  |                      |                      |                      | <b>2.550.013,68</b>  |

### ***Verifica equilibrio corrente anni 2022-2024***

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO<br>N | COMPETENZA<br>ANNO<br>N+1 | COMPETENZA<br>ANNO<br>N+2 |
|--|-----|---|---------------------------|---------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 3.345.723,33  |                           |                           |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 42.700,00   | -                         | -                         |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | -   | -                         | -                         |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 9.911.617,87  | 10.201.600,00             | 10.223.600,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | -   | -                         | -                         |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) | 9.954.317,87  | 9.986.600,00              | 10.006.600,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (-) | -   | -                         | -                         |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | -   | 215.000,00                | 217.000,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |   |                           |                           |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 600.000,00  | 0,00                      | 0,00                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | -   | 0,00                      | 0,00                      |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | -   | 0,00                      | 0,00                      |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | -   | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |   |                           |                           |
| <b>O = G+H+I-L+M</b>   |     | <b>600.000,00</b>   | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | 0,00  | -                         | -                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 922.208,13  | -                         | -                         |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 54.521.104,00   | 17.300.000,00             | 17.300.000,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli Investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | -   | -                         | -                         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili  | (-) | -   | -                         | -                         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (-) | -   | -                         | -                         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | -   | -                         | -                         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | -   | -                         | -                         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | -   | -                         | -                         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | -   | -                         | -                         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   | (-) | 56.043.312,13   | 17.300.000,00             | 17.300.000,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | -   | -                         | -                         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | -   | -                         | -                         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |   |                           |                           |
| <b>Z = P+Q+R-C-U-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>- 600.000,00</b>                                       | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |
| 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  | (+) | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine   | (-) | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | 0,00  | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |   |                           |                           |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>   |     | <b>0,00</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)   |     | 600.000,00  | 0,00                      | 0,00                      |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti <sup>(4)</sup> al netto del fondo anticipazione di liquidità   |     | -   | -                         | -                         |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali  |     | 600.000,00  | 0,00                      | 0,00                      |

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- al finanziamento delle spese in c/capitale

L'equilibrio finale è pari a zero.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

**Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti (indicare solo l'importo che, come riportato nel commento, supera la media dei cinque anni precedenti).

| <b>Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente</b> | <b>Anno 2022</b>    | <b>Anno 2023</b>    | <b>Anno 2024</b>    |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |                     |                     |                     |
| Entrate da titoli abitativi edilizi                      |                     |                     |                     |
| Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni           |                     |                     |                     |
| Recupero evasione tributaria                             |                     |                     |                     |
| Canoni per concessioni pluriennali                       |                     |                     |                     |
| Sanzioni codice della strada                             |                     |                     |                     |
| Entrate per eventi Sismici 2016                          | 5.000.000,00        | 5.000.000,00        | 5.000.000,00        |
| Altre da specificare                                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>  | <b>5.000.000,00</b> | <b>5.000.000,00</b> | <b>5.000.000,00</b> |

| <b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>      | <b>Anno 2022</b>    | <b>Anno 2023</b>    | <b>Anno 2024</b>    |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  |                     |                     |                     |
| consultazione elettorali e referendarie locali |                     |                     |                     |
| spese per eventi Sismici 2016                  | 5.000.000,00        | 5.000.000,00        | 5.000.000,00        |
| sentenze esecutive e atti equiparati           |                     |                     |                     |
| ripiano disavanzi organismi partecipati        |                     |                     |                     |
| penale estinzione anticipata prestiti          |                     |                     |                     |
| altre da specificare                           |                     |                     |                     |
| <b>Totale</b>                                  | <b>5.000.000,00</b> | <b>5.000.000,00</b> | <b>5.000.000,00</b> |

**La nota integrativa**

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 tutte le seguenti informazioni:

- 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**

### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 113 del 29/07/2021.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato predisposto dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 56 del 10/05/2022.

## **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 2022-2024 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

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

### **Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi**

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

Tale programmazione 2022-2023 è stata deliberata con atto di Giunta n.7 del 27/01/2022.

### **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.

Con atto di Giunta n.140 del 10/12/2020 l'Ente ha approvato la programmazione triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023, successivamente integrata dall'atto di Giunta n.16 del 18/02/2021.

Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale del 10/12/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2022-2024, tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17



marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

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

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2022-2024**

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2022-2024, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

Il comune ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,7%.

| Scaglione   | Esercizio<br>2021 | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 |
|-------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Addizionale | 250.000,00        | 250.000,00         | 250.000,00         | 250.000,00         |
|             | 0,00              | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
|             | <b>250.000,00</b> | <b>250.000,00</b>  | <b>250.000,00</b>  | <b>250.000,00</b>  |

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:

| <b>IUC</b>    | <b>Esercizio<br/>2021 (rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU           | 964.761,86                             | 1.170.000,00               | 1.270.000,00               | 1.270.000,00               |
| <b>Totale</b> | <b>964.761,86</b>                      | <b>1.170.000,00</b>        | <b>1.270.000,00</b>        | <b>1.270.000,00</b>        |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|               | <b>Esercizio<br/>2021 (rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> |
|---------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| TARI          | 483.774,97                             | 570.000,00                 | 600.000,00                 | 630.000,00                 |
| <b>Totale</b> | <b>483.774,97</b>                      | <b>570.000,00</b>          | <b>600.000,00</b>          | <b>630.000,00</b>          |

In particolare per la TARI, l'ente ha previsto nel bilancio 2021, la somma di euro 570.000,00.

La tariffa 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'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.363 del 4 agosto 2021 e n.459 del 26 ottobre 2021 e determinazione n.2 del 4 novembre 2021 adottando il metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 avendo riguardo alla circostanza che le entrate tariffarie per ciascuna delle annualità 2022-2025 non possono eccedere quelle relative all'anno precedente più del limite alla variazione annua prevista dall'art.4 della predetta delibera n.363.

L'Assemblea dell'ATA 3 Macerata ha validato il PEF 2022-2025 dell'Ente, con delibera n.2 del 2/05/2022.

Nella determinazione dei costi - a partire dall'anno 2018 - ai sensi del comma 653 dell'art.1 della Legge 147/2013 il comune ha tenuto conto delle risultanze dei fabbisogni standard secondo le indicazioni contenute nelle "Linee guida interpretative" per l'applicazione del comma 653 dell'art. 1 della Legge n. 147 del 2013 e relativo utilizzo in base alla Delibera ARERA 31 ottobre 2019, n. 443 predisposte a cura del Mef - Dipartimento delle Finanze.

La modalità di commisurazione della tariffa 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 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:

| <i>Altri Tributi</i> | <b>Esercizio<br/>2021 (rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> |
|----------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di scopo     | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Imposta di soggiorno | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Contributo di sbarco | 0,00                                   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| 5/1000 Irpef         | 1.209,39                               | 2.000,00                   | 2.000,00                   | 2.000,00                   |
| <b>Totale</b>        | <b>1.209,39</b>                        | <b>2.000,00</b>            | <b>2.000,00</b>            | <b>2.000,00</b>            |

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

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

| <b>Tributo</b>                              | <b>Accertamento<br/>2020*</b> | <b>Residuo<br/>2020*</b> | <b>Assestato<br/>2021</b> | <b>Previsione<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2023</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> |
|---|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| ICI   |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| IMU   |                               |                          | 10.000,00                 | 70.000,00                  | 70.000,00                  | 70.000,00                  |
| TASI  |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| ADDIZIONALE IRPEF                           |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| TARI  | 13.240,94                     |                          | 60.999,16                 | 50.000,00                  | 50.000,00                  | 50.000,00                  |
| TOSAP                                       |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| IMPOSTA PUBBLICITA'                         |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| ALTRI TRIBUTI                               |                               |                          |                           |                            |                            |                            |
| <b>Totale</b>                               | <b>13.240,94</b>              | <b>0,00</b>              | <b>70.999,16</b>          | <b>120.000,00</b>          | <b>120.000,00</b>          | <b>120.000,00</b>          |
| FONDO CREDITI<br>DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE) |                               |                          | 3.696,78                  | 50.000,00                  | 50.000,00                  | 50.000,00                  |

\*accertato 2020 e residuo 2020 se approvato il rendiconto 2020

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

***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 |
|----------------------|------------|----------------|---------------------|
| 2020<br>(rendiconto) | 111.918,92 | 0,00           | 111.918,92          |
| 2021<br>(rendiconto) | 203.021,03 | 0,00           | 203.021,03          |
| 2022<br>(assestato)  | 200.000,00 | 0,00           | 200.000,00          |
| 2023<br>(assestato)  | 200.000,00 | 0,00           | 200.000,00          |
| 2024<br>(assestato)  | 200.000,00 | 0,00           | 200.000,00          |

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.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

|                                   | Previsione 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds      | 3.000,00        | 3.000,00        | 3.000,00        |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>TOTALE SANZIONI</b>            | <b>3.000,00</b> | <b>3.000,00</b> | <b>3.000,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità  | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>      | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    | <b>0,00%</b>    |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 1.500,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro zero per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Risulta non ancora effettuato l'atto di Giunta che destina il 50% degli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente di procedere quanto prima alla destinazione di cui sopra a mezzo deliberazione di Giunta.

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

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

|                                    | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 52.000,00          | 50.000,00          | 50.000,00          |
| Altri (specificare)                | 0,00               | 0,00               | 0,00               |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>52.000,00</b>   | <b>50.000,00</b>   | <b>50.000,00</b>   |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 182,52             | 175,50             | 175,50             |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>0,35%</b>       | <b>0,35%</b>       | <b>0,35%</b>       |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

### ***Proventi dei servizi pubblici***

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

| Servizio                       | Entrate/<br>proventi<br>Prev. 2022 | Spese/costi<br>Prev. 2022 | %<br>copertura<br>2022 |
|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Asilo nido                     | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Casa riposo anziani            | 700.000,00                         | 953.000,00                | 73,45%                 |
| Fiere e mercati                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Mense scolastiche              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Colònie e soggiorni stagionali | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Scuola dell'infanzia           | 7.000,00                           | 78.000,00                 | 8,97%                  |
| Impianti sportivi              | 5.000,00                           | 42.000,00                 | 11,90%                 |
| Parchimetri                    | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Servizi turistici              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Trasporti funebri              | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Uso locali non istituzionali   | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Centro creativo                | 0,00                               | 0,00                      | n.d.                   |
| Illuminazione votiva           | 47.000,00                          | 52.000,00                 | 90,38%                 |
| <b>Totale</b>                  | <b>759.000,00</b>                  | <b>1.125.000,00</b>       | <b>67,47%</b>          |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

| Servizio                       | Previsione<br>Entrata 2022 | FCDE<br>2022    | Previsione<br>Entrata 2023 | FCDE<br>2023    | Previsione<br>Entrata 2024 | FCDE<br>2024    |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| Asilo nido                     | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Casa riposo anziani            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Fiere e mercati                | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Mense scolastiche              | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Musei e pinacoteche            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Teatri, spettacoli e mostre    | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Colonie e soggiorni stagionali | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Corsi extrascolastici          | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Impianti sportivi              | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Parchimetri                    | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Servizi turistici              | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Trasporti funebri              | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Uso locali non istituzionali   | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Centro creativo                | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            | 0,00                       | 0,00            |
| Illuminazione votiva           | 47.000,00                  | 3.000,00        | 47.000,00                  | 3.000,00        | 47.000,00                  | 3.000,00        |
| <b>TOTALE</b>                  | <b>47.000,00</b>           | <b>3.000,00</b> | <b>47.000,00</b>           | <b>3.000,00</b> | <b>47.000,00</b>           | <b>3.000,00</b> |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 56 del 10/05/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,47%.

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

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per l'importo di Euro 14.000,00.

|                              | Esercizio<br>2021 (rendiconto) | Previsione<br>2022 | Previsione<br>2023 | Previsione<br>2024 |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canone Unico<br>Patrimoniale | 22.537,82                      | 14.000,00          | 14.000,00          | 14.000,00          |
| <b>Totale</b>                | <b>22.537,82</b>               | <b>14.000,00</b>   | <b>14.000,00</b>   | <b>14.000,00</b>   |

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

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI |   |                         |                     |                     |                      |
|-----------------------------------|---|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| PREVISIONI DI COMPETENZA          |   |                         |                     |                     |                      |
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA  |   | Previsioni<br>Def. 2021 | Previsioni<br>2022  | Previsioni<br>2023  | Previsioni<br>2024   |
| 101                               | Redditi da lavoro dipendente              | 1.337.650,64            | 1.455.772,00        | 1.430.290,81        | 1.441.164,00         |
| 102                               | Imposte e tasse a carico dell'ente        | 106.799,44              | 116.908,00          | 116.908,00          | 119.908,00           |
| 103                               | Acquisto di beni e servizi                | 2.930.871,15            | 3.895.747,95        | 3.877.842,00        | 3.877.842,00         |
| 104                               | Trasferimenti correnti                    | 1.771.126,64            | 4.194.650,00        | 4.194.650,00        | 4.194.650,00         |
| 105                               | Trasferimenti di tributi                  | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 106                               | Fondi perequativi                         | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 107                               | Interessi passivi                         | 0,00                    | 0,00                | 70.420,00           | 70.000,00            |
| 108                               | Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| 109                               | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 25.000,00               | 12.000,00           | 12.000,00           | 12.000,00            |
| 110                               | Altre spese correnti                      | 80.713,75               | 279.239,92          | 284.489,19          | 291.036,00           |
|                                   | <b>Totale</b>                             | <b>6.252.161,62</b>     | <b>9.954.317,87</b> | <b>9.986.600,00</b> | <b>10.006.600,00</b> |

**Spese di personale**

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2022/2024, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 1.128.803,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca, rispetto l'art. 4, comma 1, Tabella 1, nella fascia dei comuni da 3.000 a 4.999 abitanti, quindi la soglia è pari al 27,20% (spese personale su entrate correnti). La sottoscritta ha prodotto parere sul Fabbisogno di personale 2021-2023 in data 10/12/2020, verificando che l'Ente, avendo un rapporto spese personale/ entrate correnti per l'anno 2019 del 17,11% risulta sotto soglia e quindi è virtuosa.

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

|  | Media 2011/2013                        | Previsione<br>2022  | Previsione<br>2023  | Previsione<br>2024  |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | 2008 per enti non<br>soggetti al patto |                     |                     |                     |
| Spese macroaggregato 101   | 1.139.503,00                           | 1.455.772,00        | 1.430.290,81        | 1.441.164,00        |
| Spese macroaggregato 103   | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Irap macroaggregato 102  | 77.197,00                              | 106.708,00          | 106.708,00          | 109.708,00          |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo                | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....   | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....   | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Altre spese: da specificare.....   | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                       | <b>1.216.700,00</b>                    | <b>1.562.480,00</b> | <b>1.536.998,81</b> | <b>1.550.872,00</b> |
| (-) Componenti escluse (B)   | 87.897,00                              | 451.254,00          | 451.259,00          | 451.259,00          |
| (-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5<br>DM17.3.2020 (C) | 0,00                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>                | <b>1.128.803,00</b>                    | <b>1.111.226,00</b> | <b>1.085.739,81</b> | <b>1.099.613,00</b> |

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Si evidenzia che, ai sensi del D.M. 17.03.2020, la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. 296/2006.

### ***Spese per incarichi di collaborazione autonoma***

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro zero.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla Legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente non si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

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

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

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

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

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

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2022-2024 risultano dai prospetti che seguono



per singola tipologia di entrata e corrispondono con il totale dell'accantonamento effettivo di bilancio indicato nell'allegato c), colonna c).

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100. I calcoli sono effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui)

L'ente non si è avvalso nel bilancio di previsione 2022-2024, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 sulla base dei dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza e in conto residui delle entrate l'Ente non si trova nelle condizioni di cui all'art.1 co.80 della L.160/2019.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2022-2024 risulta come dai seguenti prospetti:

| Esercizio finanziario 2022   |                      |                                 |                              |               |              |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2022 (a)    | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 1.992.000,00         | 100.000,00                      | 100.000,00                   | 0,00          | 5,02%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 6.403.000,00         | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.391.600,00         | 3.000,00                        | 3.000,00                     | 0,00          | 0,22%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 54.521.104,00        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>64.307.704,00</b> | <b>103.000,00</b>               | <b>103.000,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>0,16%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>9.786.600,00</b>  | <b>103.000,00</b>               | <b>103.000,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>1,05%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>   | <b>54.521.104,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| Esercizio finanziario 2023   |                      |                                 |                              |               |              |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2023 (a)    | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.122.000,00         | 100.000,00                      | 100.000,00                   | 0,00          | 4,71%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 6.510.000,00         | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.569.600,00         | 3.000,00                        | 3.000,00                     | 0,00          | 0,19%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 17.300.000,00        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>27.501.600,00</b> | <b>103.000,00</b>               | <b>103.000,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>0,37%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>10.201.600,00</b> | <b>103.000,00</b>               | <b>103.000,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>1,01%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>   | <b>17.300.000,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

| Esercizio finanziario 2024   |                      |                                 |                              |               |              |
|--|----------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|--------------|
| TITOLI   | BILANCIO 2024 (a)    | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a)  |
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | 2.152.000,00         | 100.000,00                      | 100.000,00                   | 0,00          | 4,65%        |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI  | 6.500.000,00         | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | 1.571.600,00         | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE   | 17.300.000,00        | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | 0,00%        |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE                             | 0,00                 | 0,00                            | 0,00                         | 0,00          | n.d.         |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>27.523.600,00</b> | <b>100.000,00</b>               | <b>100.000,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>0,36%</b> |
| <b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>                                       | <b>10.223.600,00</b> | <b>100.000,00</b>               | <b>100.000,00</b>            | <b>0,00</b>   | <b>0,98%</b> |
| <b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>   | <b>17.300.000,00</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>0,00%</b> |

### **Fondo di riserva di competenza**

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2022 - euro 40.000,00, pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 40.000,00, pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 40.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, essendo la quota minima dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.580.000,00.

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali), essendo pari al 3,91% delle spese finali.

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2022-2024 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| FONDO   | Anno<br>2022     | Anno<br>2023     | Anno<br>2024     |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Accantonamento rischi contenzioso                                   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamento oneri futuri   |                  |                  |                  |
| Accantonamento per perdite organismi partecipati                    | 30.000,00        | 30.000,00        | 30.000,00        |
| Accantonamento per indennità fine mandato                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL                         | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|   |                  |                  |                  |
| Altri accantonamenti<br>(da specificare: ad esempio: rimborso TARI) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>30.000,00</b> | <b>30.000,00</b> | <b>30.000,00</b> |

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 30.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione dà atto che la società controllata "Sarnano Terzo Millennio Srl", ha approvato il bilancio chiuso al 31.12.2021 con un Risultato d'esercizio pari ad euro 1.995,98.

In data 9 maggio 2022 il revisore legale presentava la propria Relazione al bilancio chiuso al 31/12/2021, ex art. 14 D.Lgs 39/2010, confermando l'impossibilità, rilevata già nella relazione al bilancio dell'esercizio precedente, di esprimere un giudizio riguardo l'appropriatezza da parte dell'Organo amministrativo sul presupposto della continuità aziendale, a causa dei seguenti motivi: - Emergenza sisma 2016- attività di delocalizzazione ancora in corso; - Covid 19.

Il Revisore nella sua relazione al bilancio esprime la "non adeguata informazione contenuta nella nota integrativa sulla gestione finanziaria necessaria a garantire la continuità aziendale e si ritiene necessario che il C.d.A. fornisca a tutti gli stakeholder i risultati delle analisi finanziarie del citato piano industriale corredato dalle opportune valutazioni e informazioni a sostegno di quanto riportato".

In relazione alla documentazione di cui sopra il sottoscritto Revisore deve rilevare la preoccupante situazione economico-finanziaria che interessa la partecipata, evidenziando il fatto che la redditività aziendale è inesistente e tale situazione denota verosimilmente il venir meno della continuità aziendale.

L'Ente, nonostante l'esiguo utile d'esercizio della società partecipata, ha accantonato euro 30.000,00 a titolo di copertura perdite, in quanto risultano ingenti le perdite accumulate negli esercizi precedenti e la situazione covid non certo facilitò la ripresa dell'attività sociale.

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

|                                   | <b>Rendiconto<br/>anno:2021</b> |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso          | 60.000,00                       |
| Fondo oneri futuri                | 0                               |
| Fondo perdite società partecipate | 50.000,00                       |
| Altri fondi (specificare:.....)   | 0                               |
| .....                             | 0                               |
| .....                             | 0                               |

**Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'ente al 31.12.2021 rispetta criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- ha avviato 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 posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2021 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

**ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del triennio 2022-2024 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

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

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

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

proprie società partecipate].

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

L'organo di revisione ha verificato che l'ente 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 per euro 30.000,00 in relazione alla partecipata Sarnano Terzo Millennio Srl.

L'Organo di revisione dà atto che la società controllata "Sarnano Terzo Millennio Srl", partecipata all'87,29%, alla data della redazione del presente parere ha approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021, successivamente depositato presso l'ufficio del Registro delle imprese, corredato dalle relazioni previste dagli art. 2428 e 2429 c.c., il quale evidenzia il conseguimento di un Risultato d'esercizio pari ad euro 1.995,98.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la partecipata ha invece conseguito una perdita pari ad euro 264.949,71.

Tale perdita è stata coperta con l'utilizzo di quota parte di una riserva da rivalutazione, derivante dalla rivalutazione civilistica effettuata sull'immobile di via De Gasperi, ex art. 110 del DL 104/2020 conv. in Legge 126/2020.

A seguito di tale rivalutazione civilistica del 2020 e del Risultato d'esercizio del 2021 il Patrimonio della partecipata al 31/12/2021 risulta pari ad euro 1.889.905,00.

Considerate, inoltre, le norme emergenziale emanate a vantaggio della salvaguardia delle aziende colpite dalla pandemia ed a quanto dettato dalla legge di Bilancio 2021 che ha riformulato l'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (decreto Liquidità), convertito con legge 5 giugno 2020, n. 40, con il quale la perdita dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020 risultante in bilancio è stata "sterilizzata" ai fini della protezione del capitale sociale: infatti, l'articolo citato stabiliva per tale perdita la non applicazione degli articoli 2446, commi 2 e 3, 2447, 2482-bis, commi 4, 5 e 6, e 2482-ter del Codice civile, relativi alla riduzione obbligatoria del capitale per perdite superiori a un terzo del capitale, e dell'art. 2484, comma 1, n. 4), e 2545-duodecies c.c., relativo all'obbligo di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale.

Il nuovo comma 2 del citato art. 6 ha stabilito che "il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del Codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate."

Sia per l'esercizio 2020 che per l'esercizio 2021 il sottoscritto Revisore rileva che in merito alla situazione della controllata "Sarnano Terzo Millennio Srl" non è stato fornito un quadro chiaro riguardante la continuità aziendale della stessa, per cui le prospettive future della società controllata risultano assolutamente aleatorie, preso atto anche dell'alto livello di indebitamento della società, al punto da poter influire sugli equilibri di bilancio dell'Ente.

Si rammenta all'Ente che deve ben tenere presente i commi 2° - 3° e 4° dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175 del 19/8/2016 in tema di "Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica".

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

L'Ente ha provveduto con delibera n.29 del 25/11/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Si sottolinea che la delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 11.12.2020 con oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs. 18.08.2016, n. 175 e.s.m.i. - ricognizione partecipazioni possedute al 31.12.2019. Individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare", ha espresso che in merito alla partecipazione nella "Società Terzo Millennio S.r.l." (quota del 87,29%), l'Amministrazione Comunale ha deliberato di modificare la decisione assunta nelle precedenti deliberazioni, stabilendo di procedere al mantenimento della partecipazione stessa.

Considerando che la deliberazione di consiglio comunale n.29 del 25/11/2021 ha confermato tale indirizzo, subordinando la cessione della totalità delle quote della Partecipata alla conclusione del

procedimento di delocalizzazione della stessa, si raccomanda di monitorare con attenzione tale procedura, al fine di provvedere a nuovi tentativi di cessione della partecipazione, a conclusione della delocalizzazione della società.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. n.175/2016.

### **Garanzie rilasciate**

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Denominazione sociale       | Motivo del rilascio della garanzia | Tipologia di garanzia | Importo della garanzia |
|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| SARNANO TERZO MILLENNIO SRL | INVESTIMENTI                       | FIDEJUISSIONE         | 902.148,18             |
|                             |                                    |                       |                        |
|                             |                                    |                       |                        |

**In merito alla fideiussione rilasciata dall'Ente a favore dei mutui contratti dalla controllata "Sarnano Terzo Millennio srl" l'Organo di revisione rileva quanto segue:**

In data 20 maggio 2019 il Consiglio Comunale con atto n. 20 del 20.05.2019 deliberava:

- di autorizzare la società partecipata "Sarnano Terzo Millennio Srl" alla rinegoziazione del mutuo originario contratto in data 29.07.1999 – con atto Notaio Alessandrini Calisti Rep. n. 64539 – successivamente frazionato nei mutui come in premessa specificato, che presenta la seguente risultanza:

| mutuo n° | descrizione              | residuo    |
|----------|--------------------------|------------|
| 4027250  | 019-FOI FONDIARIO AZIEND | 868.920,00 |
| 4027255  | 019-FOI FONDIARIO AZIEND | 13.300,00  |
| 4027253  | 019-FOI FONDIARIO AZIEND | 10.600,00  |
| 4027254  | 019-FOI FONDIARIO AZIEND | 6.014,00   |
| 4027256  | 019-FOI FONDIARIO AZIEND | 3.314,00   |

- di confermare la garanzia fideiussoria, ai sensi dell'art. 207, 2° comma, del D.Lgs. 267/2000, dei suddetti mutui per anni 20 dalla stipula dell'atto ai seguenti patti e condizioni stabiliti ed approvati da Ubi Banca SpA e Sarnano Terzo Millennio Srl;
- di autorizzare il Responsabile del servizio finanziario, Rag. Crisostomi Emanuele, alla sottoscrizione dell'atto aggiuntivo - modificativo del contratto in oggetto e alla sottoscrizione della conferma della garanzia fideiussoria per i mutui come sopra specificati in dettaglio.

|                                |
|--------------------------------|
| <b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> |
|--------------------------------|

**Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2022, 2023 e 2024 sono finanziate come segue:

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

*(solo per gli Enti locali)<sup>(1)</sup>*

|   |     |               |               |               |
|---|-----|---------------|---------------|---------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00          | -             | -             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 922.208,13    | -             | -             |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 54.521.104,00 | 17.300.000,00 | 17.300.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | -             | -             | -             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | -             | -             | -             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | -             | -             | -             |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | -             | -             | -             |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | -             | -             | -             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | -             | -             | -             |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | -             | -             | -             |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 56.043.312,13 | 17.300.000,00 | 17.300.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | -             | -             | -             |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | -             | -             | -             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |               |               |               |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | - 600.000,00  | -             | -             |

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2022-2024 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**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.

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

| Anno   | 2020                | 2021                | 2022                | 2023                | 2024                |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                           | 4.871.923,99        | 4.853.636,46        | 4.853.636,46        | 4.853.636,46        | 4.638.636,46        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 18.287,53           | 0,00                | 0,00                | 215.000,00          | 217.000,00          |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>4.853.636,46</b> | <b>4.853.636,46</b> | <b>4.853.636,46</b> | <b>4.638.636,46</b> | <b>4.421.636,46</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                        | 3.108               | 3.108               | 3.367               | 3.367               | 3.367               |
| <b>Debito medio per abitante</b>             | <b>1.561,66</b>     | <b>1.561,66</b>     | <b>1.441,53</b>     | <b>1.377,68</b>     | <b>1.313,23</b>     |

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2022, 2023 e 2024 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                    | 2020             | 2021        | 2022        | 2023              | 2024              |
|-------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari        | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 70.420,00         | 70.000,00         |
| Quota capitale          | 18.287,53        | 0,00        | 0,00        | 215.000,00        | 217.000,00        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>18.287,53</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>285.420,00</b> | <b>287.000,00</b> |

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 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.



|                       | 2020   | 2021   | 2022   | 2023         | 2024         |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------------|--------------|
| Interessi passivi     | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 70.420,00    | 70.000,00    |
| entrate correnti      | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 6.388.741,11 | 9.911.517,87 |
| % su entrate correnti | n.d.   | n.d.   | n.d.   | 1,10%        | 0,71%        |
| 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 ha prestato garanzie principali alla società partecipata Sarnano Terzo Millennio Srl per le quali non è stato costituito regolare accantonamento, come da prospetto seguente:

|   | 2022       | 2023       | 2024       |
|---|------------|------------|------------|
| Garanzie prestate in essere                     | 902.148,18 | 902.148,18 | 902.148,18 |
| Accantonamento                                  |            |            |            |
| Garanzie che concorrono al limite indebitamento |            |            |            |

Il sottoscritto revisore, tenuto conto della persistente criticità della situazione economico-finanziaria della partecipata "Sarnano Terzo Millennio Srl", ritiene necessario ed opportuno di vincolare l'intero importo di euro 902.148,18 attingendo al fondo introitato per indennizzi assicurativi a seguito degli eventi sismici 2016, che ammonta, ad oggi, ad euro 2.052.404,93.

Il sottoscritto revisore si auspica, inoltre, un monitoraggio continuo della garanzia prestata, e quindi dell'andamento economico-finanziario della società partecipata.

## 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 2022-2024;
  - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
  - di eventuali reimputazioni 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;
  - del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
  - 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 pagamenti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 2022-2024, sul Documento Unico di Programmazione Semplificata (DUPS) 2022-2024 e sui documenti allegati.

Servigliano, li 24 Maggio 2022.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Lucia Frollà

