

*COMUNE DI FABRIANO*

*Provincia di Ancona*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023  
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniel Paoloni

Dott. Alessio Colletta

Dott. Gilberto Chiodi

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Verbale n. 06 del 15.06.2021

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, 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 2021-2023, del Comune di Fabriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Fossombrone, Castorano, San Severino Marche, 15 giugno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniel Paoloni

Dott. Alessio Colletta

Dott. Gilberto Chiodi

## Sommario

<b>PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI .....</b>	<b>4</b>
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....</b>	<b>4</b>
<b>DOMANDE PRELIMINARI.....</b>	<b>4</b>
<b>VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....</b>	<b>5</b>
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020 .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....</b>	<b>8</b>
Riepilogo generale entrate e spese per titoli .....	8
Fondo pluriennale vincolato (FPV) .....	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023 .....	13
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa.....	15
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....</b>	<b>16</b>
<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023 .....</b>	<b>17</b>
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
<b>Nuovo canone patrimoniale (canone unico).....</b>	<b>21</b>
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	21
Spese di personale .....	22
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	23
Spese per acquisto beni e servizi .....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) .....	23
Fondo di riserva di competenza.....	24
Fondi per spese potenziali .....	24
Fondo di riserva di cassa .....	24
Fondo di garanzia dei debiti commerciali .....	24
<b>ORGANISMI PARTECIPATI.....</b>	<b>25</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE .....</b>	<b>26</b>
<b>INDEBITAMENTO.....</b>	<b>27</b>
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....</b>	<b>29</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>30</b>

## PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di Revisione del Comune di Fabriano nominato con delibera dell'organo consiliare n. 177 del 27 dicembre 2018;

### **Premesso**

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
  - che sono stati ricevuti parzialmente in data 04.06.2021 e terminata la procedura di invio in data 07.06.2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 03.06.2021 con delibera n. 85 e che la documentazione ricevuta è incompleta e non ha permesso una redazione puntuale della presente relazione come di seguito verrà riportato.
  - che in data 14.06.2021 l'Organo di Revisione ha richiesto la documentazione mancante al dirigente dei Servizi Finanziari ma la stessa, ad oggi, non è pervenuta;
  - che principalmente la documentazione è mancante delle tabelle analitiche dei conti di mastro, condizione che impedisce al Collegio di esperire le doverose verifiche e raccordi ai fini di una completa e puntuale analisi complessiva dei documenti esaminati.
  - che risulta altresì assente la proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del Bilancio previsionale 2021-2023 da sottoporre a codesto organo per il parere previsto dalla legge e dal regolamento comunale;
- 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;

Preso atto del parere NON favorevole tecnico e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 03.06.2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023 ed allegato alla citata deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 03.06.2021.

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 Fabriano registra una popolazione al 01.01.2020, di n. 30.204 abitanti.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio nel rispetto delle limitazioni previste dall'art 163 Tuel.

L'Ente non ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023 fissati al 31.05.2021 dal D.L. 56 del 20.04.2021.

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

Risulta quindi il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art. 9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L. 160/2016 nel testo modificato dall'art. 1 c. 904 della l.145/2018 in quanto l'Ente non ha rispettato i sopra indicati termini come previsto dalle citate norme.

*"1-quinquies. In caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati 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, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'articolo 141 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non possono 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 abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo"*

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 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 25 del 21.07.2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 9 in data 29.06.2020 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 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	12.503.690,08
di cui:	
a) Fondi vincolati	1.363.198,78
b) Fondi accantonati	7.658.874,99
c) Fondi destinati ad investimento	1.113.978,55
d) Fondi liberi	2.367.637,76
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>12.503.690,08</b>

Il Collegio prende atto della deliberazione di Giunta Municipale n. 67 del 3 giugno 2015 avente ad oggetto "RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DI PARTE CORRENTE E DI PARTE CAPITALE AI SENSI DELL'ART. COMMA 7 DEL D.LGS. 118/2011, INTEGRATO DAL D.LGS. 126/2014 - VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO ESERCIZIO PROVVISORIO 2015-2017" dalla quale si origina il seguente risultato di amministrazione ai sensi delle disposizioni di cui all'allegato n. 5/2 al D. Lgs. n. 118/11:

Esercizio: 2015

1

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ALLA DATA DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI**

**Allegato n.5/2  
al D.Lgs 118/2011**

<b>RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2014 DETERMINATO NEL RESIDUO 2014 (a)</b>	<b>1.544.777,53</b>
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE (b)	(-)
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO NON CORRELATI AD OBBLIGAZIONI GIURIDICHE PERFEZIONATE ( c) (1)	(+)
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (d)	(-)
RESIDUI PASSIVI CANCELLATI IN QUANTO REIMPUTATI AGLI ESERCIZI IN CUI SONO ESIGIBILI (e)	(+)
RESIDUI PASSIVI DEFINITIVAMENTE CANCELLATI CHE CONCORRONO ALLA DETERMINAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (f) (7)	(+)
<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO g) = (a) - (b) + (c) - (d) + (e) - (f) (2)</b>	<b>2.537.897,37</b>
<b>h) RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO 2015- DOPO IL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (h) = (a) - (b) + ( c) - (d) + (e) + (f) - (g)</b>	<b>2.532.364,67</b>
<b>g) Composizione del risultato di amministrazione al 1° Gennaio 2015dopo il riaccertamento straordinario dei residui (g)</b>	
<b>Parte Accantonata</b>	
Fondo svalutazione crediti al 31/12/ 2015	3.532.665,25
Fondo residui passivi al al 31/12/ 2015(solo per le regioni)	0,00
Fondo .....al 31/12/ 2014	0,00
<b>1) Totale parte accantonata</b>	<b>3.532.665,25</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	379.119,78
Vincoli derivanti da trasferimenti	47.491,47
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
<b>Totale parte vincolata (1)</b>	<b>426.611,25</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (m)</b>	<b>173.904,05</b>
<b>D) Totale parte disponibile (n=h-1-1-m)</b>	<b>430.374,42</b>

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	2019	Soglia	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie.	
				SI	NO
1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti.	25,83 %	48,00 % (Pos. se > soglia)		X
2	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente.	45,07 %	22,00 % (Pos. se < soglia)		X
3	Anticipazione chiuse solo contabilmente.	0,00 %	0,00 % (Pos. se > soglia)		X
4	Sostenibilità debiti finanziari.	0,54 %	16,00 % (Pos. se > soglia)		X

Comune di Fabriano

Parametri di Deficitarietà Strutturale  
Rendiconto esercizio 2019

Data: 28-05-2020

Pag. 2

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	2019	Soglia	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie.	
				SI	NO
	capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione / Accertamenti di competenza titolo 1 entrata + Accertamenti di competenza titolo 2 entrata + Accertamenti di competenza titolo 3 entrata				
5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio.	0,00 %	1,20 % (Pos. se > soglia)		X
6	Debiti riconosciuti e finanziati.	0,30 %	1 % (Pos. se > soglia)		X
7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento.	0,00 %	0,60 % (Pos. se > soglia)		X
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate).	56,85 %	47,00 % (Pos. se < soglia)		X

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

#### Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	10.228.000,70	11.375.067,90	13.684.211,29
di cui cassa vincolata	1.152.883,83	803.568,34	640.527,20
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente è dotato di scritture contabili atte a determinare l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile, a richiesta, la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere. A tal fine di suggerisce l'Ente di implementare ulteriormente una procedura codificata di verifica, analisi ed

esame sistematica dalla cassa vincolata in base alle movimentazioni, alla natura dei vincoli anche con particolare riferimento alla gestione delle risorse derivanti dal sisma 2016.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 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 2021-2023**

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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

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



BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	309008,58	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>		previsioni di competenza	0,00	4351719,95	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	0,00	13684211,29		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10376540,34	previsione di competenza previsione di cassa	19278500,00 26572724,53	18452000,00 28828540,34	18803000,00	18856000,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	522294,69	previsione di competenza previsione di cassa	8479060,00 9262801,48	5513100,00 6035394,69	3868600,00	3653800,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2281072,55	previsione di competenza previsione di cassa	4207400,00 6508846,32	4175000,00 6456072,55	4749300,00	4790300,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	11051445,70	previsione di competenza previsione di cassa	6178300,00 18153231,38	6282200,00 17333645,70	430000,00	430000,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	115500,00 115500,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1000000,00 1000000,00	1000000,00 1000000,00	1000000,00	1000000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	3397,35	previsione di competenza previsione di cassa	8221000,00 8222730,59	7251000,00 7254397,35	7251000,00	7251000,00
	TOTALE TITOLI	24234750,63	previsione di competenza previsione di cassa	47479760,00 69835834,30	42673300,00 66908050,63	36101900,00	35981100,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	24234750,63	previsione di competenza previsione di cassa	47479760,00 69835834,30	47334028,53 80592261,92	36101900,00	35981100,00

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres ). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**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 2020	PREVISIONI DEFINITIVE 2021-2023		
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	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>	4060664,55	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	31034170,95 27964908,58 309008,58 34159265,48	27964908,58 2792226,64 0,00 33025573,13	25920900 222011,69 (0,00)	25754100 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	2182206,98	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	23098614,48 4351719,95 6051719,95 19023383,57	10857119,95 4351719,95 0,00 13039326,93	390000 0,00 (0,00)	370000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 3</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	150000 (0,00) 150000	261000 0,00 0,00 261000	1540000 0,00 (0,00)	1606000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 5</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1000000 (0,00) 1000000	1000000 0,00 1000000	1000000 0,00 (0,00)	1000000 0,00 (0,00)
<b>TITOLO 7</b>	<b>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	362101,68	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8221000 (0,00) 8862795,89	7251000 0,00 0,00 7613101,68	7251000 0,00 (0,00)	7251000 0,00 (0,00)
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>6604973,21</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	63503785,43 6360728,53 63195444,94	47334028,53 7143946,59 0,00 54939001,74	36101900,00 222011,69 0,00	35981100,00 0,00 0,00
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>6604973,21</b>	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	63503785,43 6360728,53 63195444,94	47334028,53 7143946,59 0,00 54939001,74	36101900,00 222011,69 0,00	35981100,00 0,00 0,00

Si ricorda, altresì, che il DM 3/11/2020 prevede che: “Con l'occasione, si rappresenta che il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e all'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, è stato istituito per concorrere ad assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle proprie funzioni, a compensazione delle minori entrate e delle maggiori spese connesse all'emergenza COVID-19. Pertanto, le risorse del fondo non utilizzate nel 2020, nonché la quota di competenza dell'anno 2021 dichiarata nella Sezione 2 - Spese, riga “Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 – Quota 2021”, costituiscono una quota vincolata del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 (compreso il risultato di amministrazione presunto), per le finalità previste dall'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e dall'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020”.

### **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 2021 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Totale entrate correnti vincolate a.....	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per spese di personale	0,00
Entrata corrente non vincolata in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
entrata in conto capitale	0,00
assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse ( da specificare)	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2021	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	0,00
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	0,00
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</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>FPV di parte capitale (al netto dell'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>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 2021

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
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 r	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendicor	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione non ha potuto verificare e indicare i dati nelle sopra riportate tabelle in quanto la documentazione ad oggi ricevuta non contiene i dati di dettaglio necessari.

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>	<b>13.684.211,29</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.828.540,34
2	Trasferimenti correnti	6.035.394,69
3	Entrate extratributarie	6.456.072,55
4	Entrate in conto capitale	17.333.645,70
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.254.197,35
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>66.907.850,63</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>80.592.061,92</b>

  

<b>PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI</b>		
		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021</b>
1	Spese correnti	33.025.573,13
2	Spese in conto capitale	13.039.326,93
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	261.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.613.101,68
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>54.939.001,74</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>25.653.060,18</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 assicuri 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.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 640.527,20.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>				<b>13.684.211,29</b>
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	10.376.540,34	18.452.000,00	28.828.540,34	28.828.540,34
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	522.294,69	5.513.100,00	6.035.394,69	6.035.394,69
3	<i>Entrate extratributarie</i>	2.281.072,55	4.175.000,00	6.456.072,55	6.456.072,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	11.051.445,70	6.282.200,00	17.333.645,70	17.333.645,70
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	0,00	0,00	0,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	0,00	0,00	0,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	3.197,35	7.251.000,00	7.254.197,35	7.254.197,35
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>24.234.550,63</b>	<b>42.673.300,00</b>	<b>66.907.850,63</b>	<b>66.907.850,63</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>24.234.550,63</b>	<b>42.673.300,00</b>	<b>66.907.850,63</b>	<b>80.592.061,92</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	<i>Spese Correnti</i>	5.060.664,55	27.964.908,58	33.025.573,13	33.025.573,13
2	<i>Spese In Conto Capitale</i>	2.182.206,98	10.857.119,95	13.039.326,93	13.039.326,93
3	<i>Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie</i>		-	0,00	0,00
4	<i>Rimborso Di Prestiti</i>	-	261.000,00	261.000,00	261.000,00
5	<i>Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere</i>	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	<i>Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro</i>	362.101,68	7.251.000,00	7.613.101,68	7.613.101,68
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>7.604.973,21</b>	<b>47.334.028,53</b>	<b>54.939.001,74</b>	<b>54.939.001,74</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>				<b>25.653.060,18</b>

### Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

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			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13684211,29			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		309008,58	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		28140100,00 0,00	27420900,00 0,00	27300100,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		27964908,58 0,00 2589487,00	25920900,00 0,00 1966000,00	25754100,00 0,00 1966000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		261000,00 0,00 0,00	1540000,00 0,00 0,00	1606000,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>223200,00</b>	<b>-40000,00</b>	<b>-60000,00</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> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		145000,00 0,00	145000,00 0,00	145000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		49000,00	33000,00	33000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L-M</b>			<b>319200,00</b>	<b>72000,00</b>	<b>52000,00</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)			319200,00	72000,00	52000,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>319200,00</b>	<b>72000,00</b>	<b>52000,00</b>

Utilizzo proventi alienazioni

Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'utilizzo di tali risorse in parte corrente richiede una previa verifica delle condizioni previste dall'art.1 comma 866 della Legge 205/2017, a seguito della stipula dell'atto di vendita.

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

Non sono previste rinegoziazioni di mutui e/o prestiti in genere.

**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.

Alcune entrate sono considerate per definizione dai nuovi principi contabili come non ricorrenti, in particolare l'allegato 7 al D.lgs. 118/2011 precisa la distinzione tra entrata ricorrente e non ricorrente, a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e della spesa ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi (vedi punto 1 lett. g).

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (cfr. punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2 D.Lgs.118/2011)

Nella nota integrativa sono dettagliate le Entrate non ripetitive (pag 32) e le spese non ripetitive (pag da 33 a 35) a cui si fa rimando nel dettaglio.

**La nota integrativa**

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione non rispetta i requisiti minimi di legge; contiene 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) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi (ad oggi fino all'anno 2018) sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;  
[http://www.comune.fabriano.gov.it/index.php?option=com\\_content&view=article&id=7594](http://www.comune.fabriano.gov.it/index.php?option=com_content&view=article&id=7594)
- f) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

Per ultimo si rileva che la Nota Integrativa fino alla pag. 49 è titolata a fondo pagina "Bilancio previsione 2021-2023" mentre da pag 50 è titolata a fondo pagina "Bilancio di Previsione 2020-2022".

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione rinvia alle considerazioni finali il proprio giudizio circa il rispetto dei principi di coerenza interni.

### **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 previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione rilascerà apposito parere.

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

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

#### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente 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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente non trovano esatta corrispondenza al bilancio di previsione 2021-2023.



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 come da deliberazione della Giunta n. 79 del 31.05.2021.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 5 in data 03.06.2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'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 2021-2023, tiene 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**

L'Ente ha redatto la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 13.05.2021

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023**

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

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate ove possibile 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 0,8% del reddito imponibile ai fini delle imposte dirette e confermando l'esenzione per i soggetti passivi che hanno un reddito imponibile annuo ai fini Irpef minore di euro 12.000,00 come previsto dall'art. 4 del regolamento per la disciplina del tributo. Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

### **IMU**

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

<b>IUC</b>	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi dell'andamento del tributo sopra indicato.

### **TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
TARI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi dell'andamento del tributo sopra indicato.

Con email del Segretario generale del 15.06.2021 è stato inviato il P.F.T. 2020 che, come comunicato, è stato approvato dall'ultimo consiglio comunale, giusta deliberazione n. 20 del 10.06.2021 in corso di verbalizzazione.

Da tale PFT si evidenzia che l'Ente ha deliberato, punto 2):

*“di prevedere, ai sensi di quanto disposto dall'articolo 107 comma 5 D.L. 18/2020 sopra richiamato, la ripartizione del conguaglio derivante dalla differenza tra i costi risultanti dal PEF per il 2020 ed i costi determinati per l'anno 2019, pari ad € 211.491,00, sui tre Piani finanziari successivi, per una quota pari ad € 70.497,00 per ciascun anno, a decorrere dal Piano finanziario relativo all'anno 2021”*

Il Collegio, non avendo ad oggi ricevuto il dettaglio delle poste di bilancio, non ha potuto verificare se lo stanziamento del triennio 2021-2023 prevede l'integrale copertura della somma di euro 70.497,00 per ciascuna annualità derivante dal PFT anno 2020.

Il Collegio raccomanda l'approvazione del PFT anno 2021 nei termini di legge (attualmente fissati al 30.06.2021, DL 41/2021 convertito dalla L. 69/2021)

### **Altri Tributi Comunali**

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2020 (asestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Contributo di sbarco	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</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 2019*</b>	<b>Residuo 2019*</b>	<b>Assestato 2020</b>	<b>Previsione 2021</b>	<b>Previsione 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>
ICI						
IMU						
TASI						
ADDIZIONALE IRPEF						
TARI						
TOSAP						
IMPOSTA PUBBLICITA'						
ALTRI TRIBUTI						
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)			0,00	0,00	0,00	0,00

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

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi dell'andamento degli accertamenti e al recupero dell'evasione tributaria.

### ***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
2019 (rendiconto)	168.505,73	91.698,84	76.806,89
2020 (assestato o rendiconto)	0,00	0,00	0,00
2021	250.000,00	0,00	0,00
2022	250.000,00	0,00	0,00
2023	250.000,00	0,00	0,00

La documentazione ad oggi ricevuta presenta il dettaglio necessario ad una analisi parziale dell'andamento delle entrate da titoli abitativi.

L'Organo di revisione non ha potuto verificare il rispetto dei 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:

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	40.000,00	36.000,00	36.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	204.000,00	232.000,00	232.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>244.000,00</b>	<b>268.000,00</b>	<b>268.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	109.800,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>45,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

Il collegio ha potuto verificare solo parzialmente che gli importi indicati nella delibera di Giunta reperibile sul sito istituzionale (Albo Pretorio) n. 61 del 04.05.2021 pervenuta in data odierna risultano coerenti con le entrate non ricorrenti contenute nella nota integrativa (pag 32); non è stato possibile verificare l'importo del FCDE annualità 2022-2023.

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

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

**Proventi dei beni dell'ente**

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi dell'andamento delle entrate da proventi dei beni dell'Ente.

**Proventi dei servizi pubblici**

In merito ai servizi a domanda individuale l'Ente informa il Collegio che non essendo un ente strutturalmente deficitario, ai sensi dell'art. 242 Tuel, non ha l'obbligo della copertura minima delle spese per i servizi a domanda individuale, come previsto dall'art. 243 della predetta legge. Il Collegio, ai sensi dei parametri di deficitarietà strutturali allegati al conto consuntivo 2019 che si indicano di seguito, verifica l'assenza delle condizioni di deficitarietà strutturale del Comune.

Tale verifica è già stata effettuata nella relazione dell'organo di revisione al consuntivo 2019.

**Nuovo canone patrimoniale (canone unico)**

*L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.*

Il Collegio ha rilasciato parere n. 2 del 20.04.2021 e riferito all'"APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'ISTITUZIONE DEL CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA E DEL CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE, DESTINATI A MERCATI, REALIZZATI ANCHE IN STRUTTURE ATTREZZATE – LEGGE 160-2019-DECORRENZA 01 GENNAIO 2021".

**B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI**

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023	
101 Redditi da lavoro dipendente	6.915.158,31	0,00	0,00	0,00	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	462.766,01	0,00	0,00	0,00	
103 Acquisto di beni e servizi	13.478.059,08	0,00	0,00	0,00	
104 Trasferimenti correnti	6.411.070,77	0,00	0,00	0,00	
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	33.000,00	0,00	0,00	0,00	
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	43.500,00	0,00	0,00	0,00	
110 Altre spese correnti	3.660.616,78	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>31.004.170,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi dell'andamento delle spese sopra indicate.

### Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2021/2023, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 6.766.700,67, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dai prospetti trasmessi;
- con il rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 418.505,63, come risultante dalla delibera di approvazione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale n. 83 del 03.06.2021

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 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	7.256.345,33	6.757.541,34	6.788.730,00	6.667.130,00
Spese macroaggregato 103	183.322,33	74.000,00	44.000,00	44.000,00
Irap macroaggregato 102	384.908,67	375.948,72	378.020,00	369.320,00
Altre spese: spese elettorali rimborsate	33.817,34	37.800,00	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>7.858.393,67</b>	<b>7.245.290,06</b>	<b>7.210.750,00</b>	<b>7.080.450,00</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.094.693,00	1.327.087,98	1.180.588,00	1.081.288,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.763.700,67</b>	<b>5.918.202,08</b>	<b>6.030.162,00</b>	<b>5.999.162,00</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)				

Il Collegio ha potuto verificare che la previsione per gli anni 2021, 2022 e 2023 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 6.766.700,67 e che quindi rispetta i limiti di spesa.

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

L'Ente non prevede incarichi.

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

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

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

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

L'Organo di revisione non ha potuto verificare la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo in quanto ad oggi non è pervenuta la documentazione di dettaglio richiesta.

Lo stanziamento iscritto nella missione 20 (Fondi e accantonamenti) contiene il Fondo FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 che risulta dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

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 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (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	18.452.000,00	1.613.876,80	2.323.876,80	710.000,00	12,59%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	5.513.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.175.000,00	245.610,20	245.610,20	0,00	5,88%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.282.200,00	0,00	52.000,00	52.000,00	0,83%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>34.422.300,00</b>	<b>1.859.487,00</b>	<b>2.621.487,00</b>	<b>762.000,00</b>	<b>7,62%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>28.140.100,00</b>	<b>1.859.487,00</b>	<b>2.569.487,00</b>	<b>710.000,00</b>	<b>9,13%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>6.282.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>52.000,00</b>	<b>0,83%</b>

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	18.803.000,00	1.690.222,80	1.691.216,60	993,80	8,99%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.868.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.749.300,00	274.783,40	274.783,40	0,00	5,79%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	430.000,00	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>27.850.900,00</b>	<b>1.965.006,20</b>	<b>1.966.000,00</b>	<b>993,80</b>	<b>7,06%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>27.420.900,00</b>	<b>1.965.006,20</b>	<b>1.966.000,00</b>	<b>993,80</b>	<b>7,17%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>430.000,00</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	18.856.000,00	1.690.222,80	1.691.216,60	993,80	8,97%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	3.653.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.790.300,00	274.783,40	274.783,40	0,00	5,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	430.000,00	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>27.730.100,00</b>	<b>1.965.006,20</b>	<b>1.966.000,00</b>	<b>993,80</b>	<b>7,09%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	<b>27.300.100,00</b>	<b>1.965.006,20</b>	<b>1.966.000,00</b>	<b>993,80</b>	<b>7,20%</b>
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	<b>430.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

### Fondo di riserva di competenza

Come rilevato dalla Nota Integrativa gli stanziamenti del Fondo di Riserva di competenza ammontano a:

- € 82.883,00 che rappresenta lo 0,30% del totale delle spese correnti iscritte nell'annualità 2021;
- € 78.900,00 che rappresenta lo 0,30% del totale delle spese correnti iscritte nell'annualità 2022;
- € 78.900,00 che rappresenta lo 0,31% del totale delle spese correnti iscritte nell'annualità 2023

### Fondi per spese potenziali

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi della congruità dei Fondi per spese potenziali.

### Fondo di riserva di cassa

Come rilevato dalla Nota Integrativa lo stanziamento del Fondo di Riserva di Cassa è pari a euro 1.000.000,00 per l'annualità 2021.

### Fondo di garanzia dei debiti commerciali



La Legge 160/2019 al comma 854 – ha previsto la modifica delle tempistiche introdotte dalla Legge 145/2018 – Legge di Bilancio 2019 – ai commi 859 e seguenti – prevedendo che a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196:

- se non hanno ridotto il debito commerciale al 31/12 dell'anno precedente (2020) rispetto al debito alla medesima data del secondo anno precedente (2019) di almeno il 10%.  
In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio
- se, pur rispettando la riduzione del 10%, presentano indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 (30 gg piuttosto che 60 gg nel caso di specifici accordi)

devono stanziare nella parte corrente del proprio bilancio un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione.

Ai sensi del comma 862, il Fondo di garanzia debiti commerciali, dovrà essere previsto per un importo pari al:

- 5 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, in caso di mancata riduzione del 10 % del debito commerciale residuo oppure per ritardi superiori a 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 3 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 31 e 60 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 2 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 1 % degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per acquisto di beni e servizi, per ritardi compresi tra 1 e 10 giorni, registrati nell'esercizio precedente.

In Nota integrativa non risulta indicato l'importo dello stock del debito al 31.12.2020 risultante dalla piattaforma "PCC", tuttavia si rileva l'importo per lo stanziamento per l'annualità 2021 pari a euro 110.780,00 pari all'1% della spesa riferita al macroaggregato 3.

La documentazione ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi della congruità del Fondo di Garanzia Debiti Commerciali.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'Ente ha le seguenti partecipazioni societarie:

Descrizione	Quota di partecipazione	Codice Fiscale	GAP	Consolidamento
Farmacom Fabriano srl	100%	02286900424	SI	SI
Agricom srl- in liquidazione	100%	02293460420	SI	SI
Anconambiente spa	5,398%	01422820421	SI	SI
Viva Servizi Spa	4,37%	02191980420	SI	SI
Meccano soc. cons. pa	0,80%	01146570427	SI	SI
Colli Esini San Vicino soc. cons. a rl	1,66%	01119560439	NO	NO
AATO 2 Marche	7,80%	93135970429	SI	SI
ATA 2 Marche	9,80%	93086420424	SI	SI

Si invita l'Ente ad aggiornare il sito istituzionale al fine di permettere al Collegio la verifica dei Bilanci e dei Risultati di Esercizio delle società partecipate.

**Accantonamento a copertura di perdite**

La documentazione ad oggi ricevuta non presenta il dettaglio necessario alla corretta analisi e verifica della presenza di eventuali accantonamenti a copertura di perdite delle partecipate.

**Revisione straordinaria delle partecipazioni** Ex art. 24, D.Lgs. 175/2016 e revisione ordinaria ex art 20 D. Lgs. N. 175/2016.

L'ente con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 104 del 19 ottobre 2017 ha approvato la revisione straordinaria delle società partecipate ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. n. 175/2016. Successivamente ai sensi dell'art. 20 del predetto decreto l'Ente ha provveduto ad adottare la delibera di Consiglio Comunale n. 166 del 18 dicembre 2018 dove si conferma quanto già precedentemente adottato e si dà atto del mantenimento della società GAL e la messa in liquidazione della società Agricom srl come da deliberazione dell'assemblea straordinaria avvenuta in data 18 ottobre 2018. Il Collegio ha più volte attenzionato le vicende relative alla liquidazione in oggetto relazionando adeguatamente il Consiglio Comunale sui rischi potenziali ad essa connessi. In data 19 dicembre 2019 con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 109 ha effettuato la revisione ordinaria delle società partecipate ai sensi dell'art. 20 del TUSP dove si è deliberato di prendere atto che è esclusa dalla revisione periodica di cui all'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2017 il GAL COLLI ESINI San Vicino Soc. Cons. a r.l. in applicazione all'articolo 26, comma 6-bis, inserito dall'articolo 1, comma 724 della L. 30 dicembre 2018, n. 145. In data 29 dicembre 2020 con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 ha effettuato la revisione ordinaria per l'anno 2019.

Il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 55 del 29 dicembre 2020 ha approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

**Garanzie rilasciate**

Il Collegio pone l'attenzione sull'opportunità di inserire adeguati stanziamenti in ordine ai rischi derivanti dal "patronage" rilasciato a favore della società Agricom Srl.

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

Il Comune ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle proprie società controllate.

**SPESE IN CONTO CAPITALE****Finanziamento spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 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	(+)	4351719,95	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6282200,00	430000,00	430000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	145000,00	145000,00	145000,00
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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	49000,00	33000,00	33000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	10857119,95 0,00	390000,00 0,00	370000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-319200,00</b>	<b>-72000,00</b>	<b>-52000,00</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non ha in corso contratti di Leasing.

## INDEBITAMENTO

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

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

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	22.479.067,34	22.335.057,40	22.187.884,51	21.926.884,51	20.386.884,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	144.009,94	147.172,89	261.000,00	1.540.000,00	1.606.000,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>22.335.057,40</b>	<b>22.187.884,51</b>	<b>21.926.884,51</b>	<b>20.386.884,51</b>	<b>18.780.884,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	30.204	29.762	29.762	29.762	29.762
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>739,47</b>	<b>745,51</b>	<b>736,74</b>	<b>685,00</b>	<b>631,04</b>

**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	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	144.009,94	147.172,89	261.000,00	1.540.000,00	1.606.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>144.009,94</b>	<b>180.172,89</b>	<b>261.000,00</b>	<b>1.540.000,00</b>	<b>1.606.000,00</b>

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	30.054.260,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,00%</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

Gli oneri finanziari annualità 2020 sono stati inseriti dai dati assestati. Con i dati ricevuti ad oggi non è stato possibile compilare la tabella per le annualità successive

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera che, in base alla documentazione ad oggi pervenuta ed esaminata, è in grado di poter rilevare la coerenza solo di alcuni strumenti di settore contenuti nel Bilancio di Previsione 2021-2023.

Tuttavia, in assenza di una puntuale documentazione di dettaglio richiesta agli organi dell'Ente, come già più volte indicato nella presente relazione, il Collegio non è in grado di poter attestare la coerenza complessiva del Bilancio di Previsione 2021-2023, nonché la congruità delle spese e soprattutto l'attendibilità delle entrate.

Ulteriore notazione che corre l'obbligo effettuare riguarda la previsione degli investimenti del Programma Triennale dei Lavori Pubblici (proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 21.05.2021) così come adottato dall'organo competente dell'Ente (G.M. 52 del 08.04.2021). Il presente Bilancio di Previsione, in base alla documentazione ad oggi ricevuta, non contiene tutte le previsioni di spesa in ordine agli investimenti previsti. Analoga considerazione deve essere effettuata in ordine alle previsioni di entrata.

Tale carenza documentale, indipendentemente dal parere non favorevole del Dirigente dei Servizi Finanziari, ha imposto un supplemento di verifica allo scrivente Collegio il quale ha potuto riscontrare la non puntuale integrazione dei postulati di bilancio circa la congruità, la coerenza e l'attendibilità, in base a quanto previsto dal principio contabile 4.1 riferito alla programmazione e agli elementi necessari ai fini di un corretto e puntuale esame del bilancio di previsione.

Nelle precedenti sezioni del presente elaborato sono analiticamente e puntualmente indicati gli elementi documentali oggetto di supplemento di indagine che, allo stato non è stato possibile effettuare e che per tali motivazioni impongono allo scrivente Collegio il rilascio di un parere non favorevole alla proposta di deliberazione in oggetto così come formulata.

Tale ostacolo potrebbe essere rimosso solo previa rimodulazione degli strumenti di programmazione, degli opportuni emendamenti allo schema di Bilancio Previsionale per renderlo coerente a detti richiamati strumenti modificati, fermo restando la necessità da parte del Collegio di poter esaminare integralmente la documentazione richiesta e necessaria alle verifiche di propria competenza.

Tutto quanto sopra è legato anche alla circostanza che tali problematiche sarebbero state risolvibili ove i responsabili di servizio avessero collaborato allo scopo comune di rendere i richiamati documenti previsionali tra loro coerenti.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, l'organo di revisione esprime parere non favorevole sulla proposta di bilancio 2021-2023 e relativi allegati richiamando integralmente quanto riportato al precedente paragrafo "Osservazioni e suggerimenti".

Ai sensi dell'art. 239, c. 1 bis del TUEL, l'Organo Consiliare è tenuto ad adottare i provvedimenti conseguenti o a motivare adeguatamente la mancata adozione delle misure proposte dall'Organo di Revisione.

Fossombrone, Castorano, San Severino Marche, 15 giugno 2021

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Daniel Paoloni**

**Dott. Alessio Colletta**

**Dott. Gilberto Chiodi**