

# *COMUNE DI CAGLI*

*Provincia di Pesaro e Urbino*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare  
di approvazione del**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Domenico Longarini

**Sommario**

**PREMESSA ..... 3**

**1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024..... 4**

**2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE..... 9**

**3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO..... 9**

**4. ACCANTONAMENTI..... 9**

**5. INDEBITAMENTO ..... 11**

**6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO..... 12**

**7. ORGANISMI PARTECIPATI ..... 14**

**8. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI ..... 14**

**CONCLUSIONI ..... 15**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 30/03/2022

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

#### PREMESSA

Il Comune di Cagli registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.189 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul bilancio di previsione 2022/2024, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Approvato dalla Giunta o dall'Organo esecutivo*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non** è strutturalmente deficitario.

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

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

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

#### **Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024**

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 76 del 30/07/2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione numero 62 del 29/10/2021.

Sul DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 12 del 25/10/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 25 del 25/03/2022 e riporta una sezione dedicata ai progetti che l'ente intende presentare al finanziamento del Recovery Plan, distinti per MISSIONE, per CATEGORIE, COMPLETI DI CRONOPROGRAMMI, di INDICATORI DI QUALITA' e INDICATORI DI QUANTITA'.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 28/03/2022.

La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

#### **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** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione della Giunta comunale nr 22 del 25/03/2022;
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018), deliberazione della Giunta comunale nr 23 del 25/03/2022;
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione della Giunta comunale nr 19 del 25/03/2022 (verbale numero 1 del 25/03/2022);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008), deliberazione della Giunta comunale nr 21 del 25/03/2022;

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro zero.

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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 in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

L'ente **non ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma.

## 1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 31/05/2021 il rendiconto per l'esercizio 2020, rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2020</b>	<b>€ 4.155.270,37</b>
Parte accantonata	€ 3.479.669,26
Parte vincolata	€ 529.070,58
Parte destinata agli investimenti	€ 245.557,11
Parte disponibile	-€ 99.026,58

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 339.351,71.

Risultato di amministrazione	di	31/12/2020	Applicato al 31/12/2021	Non applicato
Parte accantonata			€ 6.817,20	
Parte vincolata			€ 256.828,51	
Parte destinata agli investimenti			€ 75.706,00	
Parte disponibile				
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>-</b>	<b>€ 339.351,71</b>	<b>€ -</b>

L'ente ha richiesto anticipazioni di liquidità, per un importo ancora da rimborsare al 31/12/2020 pari ad € 765.344,13;

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 26 del 25/03/2022, oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	2022	2023	2024
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.719.959,93	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 5.330.638,79	€ 5.344.289,28	€ 5.384.289,28
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 619.602,89	€ 409.660,33	€ 418.607,91
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 2.636.199,02	€ 2.396.099,02	€ 2.188.045,02
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 1.831.787,98	€ 172.500,00	€ 90.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 900.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 900.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 1.765.000,00	€ 1.765.000,00	€ 1.765.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	€ 20.403.188,61	€ 12.787.548,63	€ 12.545.942,21

SPESE	2022	2023	2024
Disavanzo di amministrazione	€ 40.637,32	€ 40.637,32	€ 40.637,32
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 7.953.380,54	€ 7.547.712,16	€ 7.464.014,45
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 6.840.434,89	€ 526.355,19	€ 371.878,23
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ 900.000,00	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 203.735,86	€ 207.843,96	€ 204.412,21
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 1.765.000,00	€ 1.765.000,00	€ 1.765.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	€ 20.403.188,61	€ 12.787.548,63	€ 12.545.942,21

Ai fini della verifica dell’attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall’ente, si procede alla seguente analisi.

L’ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali  
Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

**Entrate da fiscalità locale**

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	Cassa/competenza	€ 820.000,00	€ 820.000,00	€ 810.000,00		€ 810.000,00		€ 810.000,00	
IMU		€ 1.509.185,69	€ 1.469.572,24	€ 1.535.000,00		€ 1.535.000,00		€ 1.575.000,00	
TARI		€ 1.385.785,65	€ 1.345.785,65	€ 1.510.000,00	€ 511.135,00	€ 1.510.000,00	€ 511.135,00	€ 1.510.000,00	€ 511.135,00
Imposta di soggiorno									
.....									

**Tari**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: 1.510.000,00;

**Risorse relative al recupero dell’evasione tributaria.**

Le entrate relative all’attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU								
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI		€ 40.000,00						
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
regione marche contributo L.488/99 art.53 e 70 fornitura gratuita libri di testo	€ 20.118,01	€ 12.185,63	€ 20.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
regione marche contributo iniziative assistenza minori L.R.7/94	€ 50.000,00		€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
Regione marche contributo gestione asilo nido	€ 18.035,72		€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
regione marche contributo barriere architettoniche	€ 16.098,22	€ 24.147,32	€ 46.000,00	€ 46.000,00	€ 46.000,00
regione marche contributo L.431/98 sostegno alloggi in locazione	€ 656,82	€ 53.027,26	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00
regione marche contributo borse lavoro	€ 31.500,00	€ 31.500,00	€ 31.500,00	€ 31.500,00	€ 31.500,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 23.477,55	€ 12.742,40	€ 968.000,00		€ 742.000,00		€ 584.337,00	
canone unico (ex tosap)			€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Canone unico (ex icp-dpa)			€ 29.000,00		€ 29.000,00		€ 29.000,00	
Fitti attivi	€ 141.233,08	€ 141.832,38	€ 103.640,42	€ 40.751,41	€ 103.640,42	€ 40.751,41	€ 103.640,42	€ 40.751,41
Interessi attivi	€ 62,13	€ 99,39	€ 170,00		€ 170,00		€ 170,00	
mensa	€ 102.670,82	€ 53.535,36	€ 105.000,00	€ 41.286,00	€ 105.000,00	€ 41.286,00	€ 105.000,00	€ 41.286,00
nido	€ 103.589,28	€ 53.113,81	€ 100.000,00	€ 39.320,00	€ 105.000,00	€ 41.286,00	€ 105.000,00	€ 41.286,00
trasporto	€ 61.939,00	€ 36.200,40	€ 75.000,00	€ 29.490,00	€ 71.000,00	€ 27.917,20	€ 70.000,00	€ 27.524,00

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta comunale con deliberazione n. 20 in data 25/03/2022 ha destinato:

- euro 479.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 5.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).



L'Organo esecutivo con deliberazione n. 24 del 25/03/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 42,37%.

### Previsioni di cassa

Nel bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate:

- tenendo conto del trend della riscossione;

## 2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

### Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 è **stata prevista** l'applicazione di euro 3.719.959,93 di avanzo vincolato presunto.

In caso affermativo sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

## 3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del Dlgs 18/04/2016, n. 50.

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire	118.078,42		93.746,43		€ 90.000,00		€ 90.000,00		€ 90.000,00	
Monetizzazioni										
Sanzioni urbanistiche										

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

## 4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 26.238,24 pari allo 0,33% delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 26.048,78 pari allo 0,35% delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 27.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti per l'anno 2024;

**È rispettato è rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

Ed un fondo di riserva di cassa per l'esercizio 2022 di euro 29.587,63 pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,20% delle spese finali per l'anno 2022.

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

- euro 726.713,77 per l'anno 2022;
- euro 722.316,67 per l'anno 2023;
- euro 712.139,57 per l'anno 2024;

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono/non corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'ente ai fini del calcolo della media **non si** è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ 23.992,00		€ 23.992,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Fondo Anticip. Liquidità	€ 23.075,65		€ 23.358,56		€ 23.644,93	

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dell'accantonamento per rischi di soccombenza.

L'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

## 5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 900.000,00 per finanziare lavori su strade extraurbane principali per euro 800.000,00 e messa in sicurezza immobile in loc. Pianello per euro 100.000,00.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2),

*In caso negativo indicare le ragioni.*

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

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 3.972.994,66	€ 4.689.861,45	€ 4.825.886,81	€ 5.522.150,95	€ 5.294.858,45
Nuovi prestiti (+)	€ 765.344,13	€ 300.000,00	€ 900.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 48.477,34	€ 163.974,64	€ 203.735,86	€ 227.292,50	€ 192.575,47
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.689.861,45</b>	<b>€ 4.825.886,81</b>	<b>€ 5.522.150,95</b>	<b>€ 5.294.858,45</b>	<b>€ 5.102.282,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	8.376	8.189	8.189	8.189	8.189
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>559,92</b>	<b>589,31</b>	<b>674,34</b>	<b>646,58</b>	<b>623,07</b>

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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	€ 146.947,77	€ 121.387,98	€ 127.259,08	€ 123.328,10	€ 119.256,09
Quota capitale	€ 48.477,34	€ 163.974,64	€ 203.735,86	€ 207.843,96	€ 204.412,21
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 195.425,11</b>	<b>€ 285.362,62</b>	<b>€ 330.994,94</b>	<b>€ 331.172,06</b>	<b>€ 323.668,30</b>

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 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	€ 146.947,77	€ 121.387,98	€ 127.259,08	€ 123.328,10	€ 119.256,09
entrate correnti	€ 6.912.692,24	€ 7.365.681,89	€ 7.508.421,20	€ 7.783.606,62	€ 7.769.320,62
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,13%</b>	<b>1,65%</b>	<b>1,69%</b>	<b>1,58%</b>	<b>1,53%</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>

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

## 6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2022	2023	2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.223.742,60 €		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	40637,32	40637,32	40637,32
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8586440,70 0,00	8150048,63 0,00	7990942,21 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	(-)	7953380,54 0,00 726713,77	7547712,16 0,00 722316,67	7464014,45 0,00 712139,57
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale anno dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	203735,86 0,00 0,00	207843,96 0,00 0,00	204412,21 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>388686,98</b>	<b>353855,19</b>	<b>281878,23</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	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	(+)	0,00 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	(-)	388686,98	353855,19	281878,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE<sup>(6)</sup></b>				
<b>O = G+H+I+L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	3719959,93		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3631787,98	172500,00	90000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	900000,00	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	(+)	388686,98	353855,19	281878,23
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	6840434,89 0,00	526355,19 0,00	371878,23 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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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	(+)	900000,00	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	(-)	900000,00	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>(6)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

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.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

## 7. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Istituzione Teatro Cagli, totalmente partecipata dall'Ente, ha approvato il bilancio di previsione 2022-2024, completo degli allegati, con delibera di Consiglio di Amministrazione n. 3 del 30/03/2022.

## 8. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

### 1.Verifica previsioni di bilancio 2022/2024

Monitorare con puntualità gli stanziamenti di bilancio con cadenza almeno mensile soprattutto sul versante entrate.

### 2.Applicazione dell'avanzo/disavanzo presunto

Allo stato non risultando ancora approvato il rendiconto esercizio 2021 l'avanzo presunto può essere applicato esclusivamente al fine di evitare danni all'Ente.

### 3.Previszione opere pubbliche e fonti di finanziamento

Valutare di intervenire all'esecuzione di opere con finanziamento certo.

### 4:Accantonamenti

Valutate con attenzione i fondi per accantonamenti in particolare il fondo crediti ed il fondo contenzioso.

### 5.Indebitamento

Operare sempre con la migliore attenzione al fine di rendere il bilancio sostenibile anche in termini prospettici.

### 7)Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR

Operare con la migliore attenzione sulle attività PNRR soprattutto per quanto attiene alla rendicontazione dei progetti indispensabile ai fini dell'introito delle somme.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

Cagli, 30 marzo 2022

L'Organo di Revisione  
Rag. Domenico Longarini

