

COMUNE DI BAGNACAVALLLO

Provincia di Ravenna

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati
e sulla Nota di aggiornamento al D.U.P. 2023-2025**

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiaravalli Marina

Pizzighini Simona

Orsatti Paolo

SOMMARIO

PREMESSA	3
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE	17
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	17
INDEBITAMENTO	19
ORGANISMI PARTECIPATI	20
PNRR.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	22
CONCLUSIONI	24

PREMESSA

I sottoscritti Chiaravalli Marina , Pizzighini Simona e Orsatti Paolo **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 10/05/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 08/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta in data 07/02/2023 con delibera n. 10, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile dell'area servizi finanziari –Settore Ragioneria dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 03/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

3

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bagnacavallo registra una popolazione di n. 16.510 abitanti al 31.12.2022 (*dato rilevato dall'Ufficiale di anagrafe del Comune in data 30/01/2023*), ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL.

L'Ente rispetta i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025, i cui termini sono stati prorogati al **30/04/2023** dall'articolo I, comma 775, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, avente ad oggetto "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023- 2025", pubblicato nella Gazzetta ufficiale -serie generale n. 303- supplemento ordinario n. 43 del 29 dicembre 2022.

Al bilancio di previsione sono stati allegati 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. h);
- all'art. 172 TUEL.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione attesta inoltre che il Comune:

- **non è** in disavanzo.
- **non è** in piano di riequilibrio.
- **non è** in dissesto finanziario.

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro **898.297,30** di avanzo accantonato presunto come risulta dall'allegato prospetto A1.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il bilancio di previsione viene approvato prima dell'approvazione del rendiconto per l'anno 2022 e si prendono a riferimento i dati presuntivi con i quali l'Ente ha costruito il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 29/4/2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 08/04/2022 con verbale n. 9.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 8.232.164,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 611.243,67
b) Fondi accantonati	€ 6.564.033,56
c) Fondi destinati ad investimento	€ 249.275,08
d) Fondi liberi	€ 807.612,13
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ -

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 975.242,93 così dettagliato:

AVANZO NON VINCOLATO	752.197,94
ACCANTONAMENTI	58.768,44
AVANZO DESTINATO	121.274,34
AVANZO VINCOLATO	43.002,21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 9.082.411,52	€ 8.095.951,15	€ 10.557.741,14
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 469.100,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 sono così formulate:

ENTRATE	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 898.297,30		
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.543.227,74	€ 83.269,50	€ 83.269,50
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.554.874,00	€ 10.533.500,00	€ 10.533.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.357.397,59	€ 963.386,31	€ 1.517.233,59
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.117.188,68	€ 3.837.276,38	€ 3.415.695,84
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.304.502,06	€ 1.920.253,72	€ 2.274.767,14
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.627.500,00	€ 2.627.500,00	€ 2.627.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 35.602.987,37	€ 23.165.185,91	€ 23.651.966,07
SPESE	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.195.575,07	€ 14.568.775,19	€ 14.688.696,93
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 13.748.354,30	€ 1.920.253,72	€ 2.274.767,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 831.558,00	€ 848.657,00	€ 861.002,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.627.500,00	€ 2.627.500,00	€ 2.627.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 35.602.987,37	€ 23.165.185,91	€ 23.651.966,07

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 6.543.227,74
FPV di parte corrente applicato	€ 79.375,50
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.813.852,24
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.650.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 83.269,50
FPV corrente:	€ 83.269,50
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 79.375,50
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 79.375,50
Entrata in conto capitale	€ 4.813.852,24
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.650.000,00
Totale FPV entrata parte capitale	€ 6.463.852,24
TOTALE	€ 6.543.227,74

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

7

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10708052,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	79375,50	83269,50	83269,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	21913756,31 0,00	15029460,27 0,00	15334162,69 0,00	15466429,43 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	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	17235869,00	15195575,07	14568775,19	14688696,93
- fondo pluriennale vincolato		0,00	83269,50	83269,50	83269,50
- fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	1262746,98	1262746,98	1262746,98
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	831558,00 0,00 0,00	848657,00 0,00 0,00	861002,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		15385940,18	-918297,30	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	898297,30 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	20000,00 0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		15385940,18	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 0,00	6463852,24 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8811442,21	7304502,06	1920253,72	2274767,14
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(-)	0,00	20000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14571374,94 0,00	13748354,30 0,00	1920253,72 0,00	2274767,14 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	90000,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Comune Bagnacavallo - Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025 e Nota ai D.U.P. 2023-2025		Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-5849932,73	0,00	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		9536007,45	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
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	(-)	898297,30			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-898297,30	0,00	0,00	

La RGS Circolare n. 15/2022 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione prende atto che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

10

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 2023-2025

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato approvato dalla Giunta Comunale con delibera numero 84 del 21/07/2022.

Successivamente il Consiglio Comunale ha deliberato la presa d'atto del Documento Unico di Programmazione (DUP) con deliberazione numero 43 del 21/07/2022 nella quale non sono state effettuate osservazioni da recepire nella nota di aggiornamento.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione numero 8 del 07/02/2023 e l'atto è stato trasmesso a questo collegio in data 08/02/2023 con richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lettera b), punto 1), del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL;

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

Sulla nota di aggiornamento al DUP 2023/2025 l'Organo di revisione esprime parere unitamente al Parere sul Bilancio di Previsione 2023-2025.

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:

Piano Investimenti e Programma triennale lavori pubblici

Il piano investimenti riferito al triennio 2023-2025 contiene gli investimenti di parte capitale del titolo II della spesa, comprendendo sia gli investimenti del settore lavori pubblici contenuti nel programma triennale delle opere pubbliche sia quelli degli altri servizi dell'Ente.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, adottato con Delibera di Giunta n.5 del 31/01/2023 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo. Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione è allegato e parte integrante del Documento Unico di Programmazione.

Il programma biennale di forniture e servizi 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 ed è stato approvato con Delibera di Giunta n.9 del 07/02/2023.

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 predisposta dall'Ente 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.

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2023-2025 sarà approvato contestualmente al Piao 2023 ed il DUP 2023-2025 contiene il riferimento al fabbisogno 2022-2024 che è stato oggetto di deliberazioni della Giunta Comunale n.59 del 17/05/2022, n.93 del 09/08/2022, n.155 del 20/12/2022 e di pareri dell'Organo di Revisione n.18 del 13/05/2022, n.23 del 08/08/2022, n.30 del 19/12/2022.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari 2023-2025, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è allegato e parte integrante del Documento Unico di Programmazione.

Programma degli incarichi

L'Ente ha inserito nel DUP 2023/2025 il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001.

Viene rilevato che nel DUP è presente l'indicazione dei limiti degli incarichi esterni riferito al triennio 2020-2022; **il parere dei Revisori è subordinato alla correzione del documento con i dati aggiornati e coerenti con quanto riportato in Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2023-2025.**

Equilibri di Bilancio riportati nella nota di aggiornamento al DUP 23/25

Viene rilevato che nel DUP è presente l'indicazione degli equilibri di Bilancio 2023-2025 non in linea con i dati di equilibrio 2023-2025 presenti nel Bilancio di previsione; **il parere dei Revisori è subordinato alla correzione del documento con i dati aggiornati e coerenti con quanto riportato nel Bilancio di Previsione 2023-2025.**

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** dedicato una sezione del DUP 2023/2025 agli interventi finanziati con il PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*).

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

IMU	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 3.141.874,00	€ 3.077.500,00	€ 3.077.500,00

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 2.698.445,05	€ 2.730.000,00	€ 2.730.000,00	€ 2.730.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 336.392,00	€ 376.850,09	€ 376.850,09	€ 376.850,09

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 640.000,00	€ 640.000,00	€ 640.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 960.000,00	€ 960.000,00	€ 960.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00	€ 1.600.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 655.532,81	€ 655.532,81	€ 655.532,81
Percentuale fondo (%)	40,97%	40,97%	40,97%

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

In merito alla destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni del codice della strada, verrà approvata la delibera dalla giunta dell'UNIONE per tutti i Comuni essendo la funzione di P.M. trasferita all'Unione.

13

Servizi a domanda individuale

L'Organo esecutivo ha previsto per il 2023 la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 21,57 %.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	104.094,00	104.094,00	104.094,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	104.094,00	104.094,00	104.094,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.181,00	1.181,00	1.181,00
Percentuale fondo (%)	1,13%	1,13%	1,13%

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

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 69.564,08	€ 205.000,00	€ 228.780,00	€ 16.024,39	€ 228.780,00	€ 16.024,39	€ 228.780,00	€ 16.024,39

Entrate da titoli abitativi

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 304.014,90	€ -	€ 304.014,90
2022 (assestato o rendiconto)	€ 322.184,69	€ -	€ 322.184,68
2023	€ 320.000,00	€ 20.000,00	€ 300.000,00
2024	€ 237.000,00	€ -	€ 237.000,00
2025	€ 177.000,00	€ -	€ 177.000,00

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.650.135,28	€ 1.664.629,06	€ 1.664.629,06
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 172.641,90	€ 172.892,12	€ 172.892,12
103	Acquisto di beni e servizi	€ 5.877.877,18	€ 5.382.998,15	€ 5.504.784,08
104	Trasferimenti correnti	€ 5.037.521,45	€ 5.017.521,45	€ 5.027.521,45
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 270.142,00	€ 245.806,00	€ 219.812,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 166.912,20	€ 156.062,20	€ 156.062,20
110	Altre spese correnti	€ 2.020.345,06	€ 1.928.866,21	€ 1.942.996,02
Totale		15.195.575,07	14.568.775,19	14.688.696,93

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 1.004.733,11	€ 746.235,02	€ 585.712,94	€ 650.792,11
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 565.006,94	€ 581.678,39	€ 415.430,48	€ 427.137,24
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 1.569.740,05	€ 1.327.913,41	€ 1.001.143,42	€ 1.077.929,35

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

	Media 2011/2013	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	2008 per enti non soggetti al patto				
Spese macroaggregato 101	€ 2.001.667,77	€ 1.685.740,47	€ 1.650.135,28	€ 1.664.629,06	€ 1.664.629,06
Spese macroaggregato 103	€ 10.519,67	€ 15.000,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
Irap macroaggregato 102	€ 115.463,00	€ 112.623,81	€ 111.226,22	€ 111.476,44	€ 111.476,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo					
Spese macroaggregato 109		€ 92.943,77	€ 111.812,20	€ 100.962,20	€ 100.962,20
Altre spese: fondo mobilità segretari	€ 5.386,33				
Altre spese: Co.Co.Co.	€ 13.058,00				
Totale spese di personale (A)	€ 2.146.094,77	€ 1.906.308,05	€ 1.880.673,70	€ 1.884.567,70	€ 1.884.567,70
(-) Componenti escluse (B)	€ 510.708,00	€ 528.708,04	€ 512.555,98	€ 511.005,98	€ 511.005,98
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)					
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.635.386,77	€ 1.377.600,01	€ 1.368.117,72	€ 1.373.561,72	€ 1.373.561,72
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)					
(+) Spese Unione quota parte (D)	€ 1.906.081,03	€ 1.951.759,44	€ 2.100.758,74	€ 2.104.403,31	€ 2.104.403,31
(=) Componenti assoggettate al limite A-B-C+D	€ 3.541.467,80	€ 3.329.359,45	€ 3.468.876,46	€ 3.477.965,03	€ 3.477.965,03

L'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio del piano occupazionale relativo al triennio 2022-2024 tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 2022-2024 e risulta coerente con i vincoli di cui alla legge 234/2021 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 .

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

L'Organo di revisione ha ricevuto assicurazione dall'Ente che la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 verrà impostata in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

L'Ente ha individuato le attività di natura istituzionale, riconducibili alle funzioni assegnate ai Comuni dall'art.13 del TUEL (in parte conferite all'Unione), in relazione alle quali si ritiene possibile l'affidamento di incarichi esterni.

I limiti calcolati per il triennio sono i seguenti:

Incarichi di natura corrente

2023 376.400,62 ;
2024 352.381,36;
2025 358.470,66;

Incarichi per le aree tecniche

2023 1.374.835,43 ;
2024 192.025,37;
2025 227.476,71;

Incarichi per l'area urbanistica

2023 687.417,72 ;
2024 96.012,69;
2025 113.738,36;

Gli incarichi previsti per il 2023 in parte corrente ammontano ad euro 65.083,30 finanziati per euro 50.000,00 con apposito contributo del Ministero.

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 13.748.354,30;
- per il 2024 ad euro 1.920.253,72;
- per il 2025 ad euro 2.274.767,14;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **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 D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 67.599,08 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 53.120,23 pari allo 0,37 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 67.250,04 pari allo 0,46 % delle spese correnti;

È rispettato il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30 % ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti di competenza previste in bilancio.

17

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Spese finali 2023	€ 28.943.929,37
Fondo di Cassa Minimo 0,2%	€ 57.887,86
EFFETTIVO	€ 1.500.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 1.262.746,98 per l'anno 2023;
- euro 1.262.746,98 per l'anno 2024;
- euro 1.262.746,98 per l'anno 2025;

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 **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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.

Fondi per spese potenziali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 per euro 12.000,00.

Prosegue nel triennio 2023/2025 l'operazione di consolidamento dei bilanci futuri avviata con Delibera di Consiglio n.17 del 5/5/2020 finalizzata a garantire gli equilibri di bilancio per gli esercizi futuri, soprattutto a far data dall'annualità 2023.

In conformità al Piano approvato, nell'anno 2020 è stata accantonata all'apposito fondo la somma di euro 300.000,00 per l'anno 2023, euro 300.000,00 per l'anno 2024 ed euro 300.000,00 per l'anno 2025.

Il Collegio **rileva** che l'accantonamento per l'anno 2025, per rispettare il piano deliberato, doveva essere di euro 330.000,00 ed invita l'Ente a provvedere tempestivamente a tale variazione.

Viene data assicurazione al Collegio che in sede di approvazione del P.E.G. si procederà a prevedere lo stanziamento integrativo di euro 30.000,00 all'annualità 2025 utilizzando le risorse disponibili dal Fondo di riserva.

Il piano di consolidamento a garanzia degli equilibri di bilancio futuri è il seguente:

Riferimenti esercizio	Oneri finanziari aggiornati - iscritti a bilancio	Sbilancio al netto degli oneri ad oggi già finanziati a bilancio fino al 2022	Idrico 20-22 / royalties 23-35	Saldo da finanziare base 2020 con royalties	Accantonamenti	Saldo atteso FPF (fondo passività future)
2020	-144.719,26		143.469,50		300.000,00	300.000,00
2021	-190.900,58		143.469,50		950.000,00	1.250.000,00
2022	-198.423,57	-7.522,99	136.397,22		100.000,00	1.350.000,00
2023	-945.728,38	-754.827,80		-898.297,30	300.000,00	751.702,70
2024	-945.727,24	-754.826,66	0,00	-898.296,16	300.000,00	153.406,54
2025	-935.938,24	-745.037,66	590.000,00	-298.507,16	330.000,00	184.899,38
2026	-935.937,09	-745.036,51	510.000,00	-378.506,01	340.000,00	146.393,37
2027	-935.935,96	-745.035,38	430.000,00	-458.504,88	320.000,00	7.888,49
2028	-544.174,48	-353.273,90	350.000,00	-146.743,40	250.000,00	111.145,09
2029	-517.382,82	-326.482,24	300.000,00	-169.951,74	250.000,00	191.193,35
2030	-453.408,66	-262.508,08	260.000,00	-145.977,58	250.000,00	295.215,77
2031	-426.421,64	-235.521,06	220.000,00	-158.990,56	200.000,00	336.225,21
2032	-395.777,00	-204.876,42	180.000,00	-168.345,92	200.000,00	367.879,29
2033	-395.775,82	-204.875,24	140.000,00	-208.344,74	200.000,00	359.534,55
2034	-395.774,73	-204.874,15	100.000,00	-248.343,65	200.000,00	311.190,90
2035	-274.160,10	-83.259,52	60.000,00	-166.729,02	180.000,00	324.461,88
2036	-210.319,00	-19.418,42	60.000,00	-102.887,92	140.000,00	361.573,96
			3.200.000,00			

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	60.000,00
Fondo oneri futuri per rinnovi contrattuali	158.367,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi - Accantonamento per passività potenziali per equilibri futuri come da programmazione di cui alla Delibera del Consiglio n.17 del 5/5/2020 corredata del parere del precedente Organo di revisione. - Accantonamento per passività potenziali da richieste aggiuntive di costi utenze - Accantonamento per indennità fine mandato Sindaco	1.250.000,00 30.000,00 10.531,16

INDEBITAMENTO

19

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.

In relazione agli interventi finanziati con mutuo nel triennio 2023-2025, i prestiti saranno con differimento dell'entrata in ammortamento, in coerenza con i cronoprogrammi delle opere, e la copertura dei relativi oneri finanziari per il rimborso delle rate sui rispettivi bilanci. L'ente auspica comunque il reperimento di fonti di finanziamento alternative in modo da contenere lo stock di debito ed i conseguenti nuovi oneri finanziari per il rimborso delle rate.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	7.542.702,19	7.454.207,54	8.674.069,27	7.842.511,27	6.993.854,27
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	88.494,65	180.138,27	831.558,00	848.657,00	861.002,00
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
Totale fine anno	7.454.207,54	8.674.069,27	7.842.511,27	6.993.854,27	6.132.852,27
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	122.486,90	245.806,00	270.142,00	245.806,00	219.812,00
Quota capitale	88.494,65	180.138,27	831.558,00	848.657,00	861.002,00
Totale fine anno	210.981,55	425.944,27	1.101.700,00	1.094.463,00	1.080.814,00

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	122.486,90	245.806,00	270.142,00	245.806,00	219.812,00
entrate correnti	14.837.985,31	14.677.089,20	13.398.485,79	15.384.871,90	15.029.460,27
% su entrate correnti	0,83%	1,67%	2,02%	1,60%	1,46%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

20

ORGANISMI PARTECIPATI

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

- *Stepra – Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna società consortile arl*, società in fallimento dal 07/06/2019. L'ultimo bilancio approvato è quello al 31/12/2017. Procedura fallimentare in corso.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

- **ASP della BASSA ROMAGNA** (quota di partecipazione 36,892%) con una perdita registrata nell'anno 2020 di euro 201.385,00 ripianata mediante l'intervento diretto dei Comuni soci con utilizzo dei fondi Covid sulla base delle proporzioni definite nella convenzione approvata dai Comuni stessi nella fase costitutiva dell'Asp, ed una perdita registrata nell'anno 2021 per euro 165.035,00. coperta mediante utilizzo degli utili accantonati negli esercizi precedenti.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto l'unico organismo con un risultato di esercizio negativo è risultata essere ASP BASSA ROMAGNA (quota di partecipazione 36,892%) dotata di accantonamenti di utili anni precedenti atti alla futura copertura di perdite.

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

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2022, con delibera di Consiglio Comunale n 64 del 27/12/2022, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ed ha approvato il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni detenute dal Comune di Bagnacavallo ai sensi dell'articolo 20 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.lgs. 100/2017 ove si sono confermate le dismissioni deliberate con il piano straordinario approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 25/09/2017.

Le partecipazioni che risultavano da dismettere sono:

Banca Popolare Etica : dismissione
STEPRA Soc Cons liquidazione
La Romagnola Promotion Spa liquidazione

Allo stato attuale le misure di razionalizzazione sono state parzialmente eseguite mediante la conclusione del processo di liquidazione di "La Romagnola Promotion Spa".

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, nella sezione Organismi gestionali dello schema di DUP 2023-2025 approvato con Atto del Presidente n. 8 del 26/01/2023, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

21

PNRR

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
RESTAURO SCIENTIFICO E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELL'IMMOBILE "PALAZZO ABBONDANZA": REALIZZAZIONE DEL "CENTRO SOCIALE ABBONDANZA"	Interventi da attivare	5	2	2.1	Comune Bagnacavallo	31/03/2026 Fine lavori	€ 1.570.000,00	in corso fase di progettazione
RESTAURO SCIENTIFICO E CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE DELL'IMMOBILE "PALAZZO ABBONDANZA" VALORIZZAZIONE DELL'ASSOCIAZIONISMO LOCALE CON RIQUALIFICAZIONE DELLA CORTE INTERNA E SUA INTEGRAZIONE CON IL TESSUTO PUBBLICO URBANO ADIACENTE	Interventi da attivare	5	2	2.1	Comune Bagnacavallo	31/03/2026 Fine lavori	€ 1.284.500,00	in corso fase di progettazione
LAVORI DI RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE DI PORZIONI DELL'EX CONVENTO S. FRANCESCO NON UTILIZZATE ED IMPLEMENTAZIONE IMPIANTISTICA COMPLESSIVA	Interventi da attivare	5	2	2.1	Comune Bagnacavallo	31/03/2026 Fine lavori	€ 1.537.000,00	in corso fase di progettazione
EX MERCATO COPERTO ED AREA CONTIGUA: INTERVENTI DI RECUPERO AI FINI DELLA VALORIZZAZIONE DELL'ASSOCIAZIONISMO LOCALE E DELLA SUA INTEGRAZIONE AL TESSUTO PUBBLICO URBANO ADIACENTE	Interventi da attivare	5	2	2.1	Comune Bagnacavallo	31/03/2026 Fine lavori	€ 438.800,00	in corso fase di progettazione
RIQUALIFICAZIONE DELLE CORTI INTERNE DELL'EX CONVENTO DELLE CAPPUCINE E DELLE ZONE DI INTERFACCIA CON IL TESSUTO PUBBLICO URBANO ADIACENTE	Interventi da attivare	5	2	2.1	Comune Bagnacavallo	31/03/2026 Fine lavori	€ 438.800,00	in corso fase di progettazione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA PALESTRA SCUOLA PRIMARIA "F.BERTI"	Interventi da attivare	4	1	1.3	Comune Bagnacavallo	30/06/2026 Collaudo	€ 220.000,00	in corso fase di progettazione
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune Bagnacavallo	15/09/2023 inizio lavori	€ 90.000,00	in corso fase di progettazione
ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA INFANZIA ARCOBALENO (GAIANI) DI BAGNACAVALLLO	Interventi da attivare	4	1	1.3	Comune Bagnacavallo	/	€ 200.000,00	in attesa di esito richiesta contributo
COMPLETAMENTO LAMINAZIONE AREA REDINO	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune Bagnacavallo	/	€ 830.000,00	in attesa di esito richiesta contributo
INTERVENTO PER LA SICUREZZA IDRAULICA DELL'ABITATO DI GLORIE DI BAGNACAVALLLO	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune Bagnacavallo	/	€ 700.000,00	in attesa di esito richiesta contributo
MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DI TRATTI DELLA VIABILITA' COMUNALE	Interventi da attivare	2	4	2.2	Comune Bagnacavallo	/	€ 770.000,00	in attesa di esito richiesta contributo
							€ 8.079.100,00	

La colonna IMPORTO indica l'importo totale dell'investimento tenendo conto anche delle somme imputate sull'anno 2022

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti considera:

1. Verifica previsioni di bilancio 2023/2025

Si ritengono congrue le previsioni di spesa e attendibili le previsioni di entrata.

2. Applicazione dell'avanzo presunto

Si richiama l'attenzione sul saldo negativo dell'equilibrio di parte corrente per euro 918.297,30 compensato dall'utilizzo del risultato di amministrazione presunto per il 2022 per euro 898.297,30 e da entrate di parte capitale per euro 20.000,00.

3. Previsione opere pubbliche e fonti di finanziamento

La previsione dei mezzi di copertura finanziaria delle spese per investimenti è conforme alla previsione di spesa.

La realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

4. Accantonamenti

Vengono ritenuti congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Gli stanziamenti dovranno essere integrati o previsti, in particolare per:

- a) i risultati dei bilanci delle società/enti partecipati per i quali si suggerisce il monitoraggio periodico dell'andamento della gestione;
- b) le posizioni del contenzioso in corso ed il monitoraggio continuo dell'entità del rischio potenziale di soccombenza dell'ente;

Si evidenzia il rilievo del Collegio sull'accantonamento per passività potenziali che deve essere incrementato per euro 30.000,00 relativo al Piano approvato con Delibera del Consiglio Comunale n.17 del 05/05/2020 e successive modificazioni.

5. Indebitamento

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

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.

Si richiama quanto già esposto in materia di accantonamenti.

7. Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR

L'ente destinatario delle risorse del Recovery Plan deve conoscere e ispirarsi alla nuova programmazione comunitaria 2021/2027, e, se del caso, rivedere la propria organizzazione del lavoro secondo la logica della governance e coordinamento del PNRR, che è ben riportata nel DL 77/2021, conv. L.108/2021.

8. Nota di aggiornamento al D.U.P. 2023/2025

Viene **rilevato** che nei contenuti relativi al programma degli incarichi si fa riferimento al periodo 2020-2022 e non 2023-2025; si è altresì **rilevato** che nei contenuti degli equilibri di Bilancio 2023-2025 non c'è corrispondenza con il Bilancio di previsione 2023-2025.

L'Ente dovrà provvedere in sede definitiva di approvazione della Nota di aggiornamento al D.U.P. alla correzione e riallineamento dei dati.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- Nel presente parere viene espresso anche il Parere sulla Nota di aggiornamento al D.U.P.2023/2025;
- 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 2023-2025 richiamando le osservazioni/rilievi espressi in merito all'accantonamento alle passività potenziali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità dei contenuti riportati nella Nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 richiamando le osservazioni/rilievi espresse in merito ai contenuti degli equilibri di Bilancio e degli incarichi esterni;

ed esprime, pertanto, parere favorevole

- sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati ;
- sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2025 con la programmazione di settore indicata nelle premesse, nonché con il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e sulla attendibilità e congruità delle previsioni in essa contenute.

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiaravalli Marina

Pizzighini Simona

Orsatti Paolo

*Documento firmato digitalmente ai sensi
del CAPO II.-D.Lgs N.82/2005 e ss.mm.ii.*

Bagnacavallo, 20 febbraio 2023