

*Comune di Bagnacavallo*

Provincia di Ravenna

**Parere dell'Organo di revisione sullo schema  
di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

**e Parere sul D.U.P. 2024- 2026**

L'ORGANO DI REVISIONE

Chiaravalli Marina

Pizzighini Simona

Orsatti Paolo

---

## Sommario

1. PREMESSA	3
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	3
3. DOMANDE PRELIMINARI	3
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE D.U.P.2024-2026	4
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1 <b><i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i></b>	8
6.2 <b><i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i></b>	9
6.3 <b><i>Equilibri di bilancio</i></b>	9
6.4 <b><i>Previsioni di cassa</i></b>	12
6.5 <b><i>Utilizzo proventi alienazioni</i></b>	13
6.6 <b><i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i></b>	13
6.7 <b><i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i></b>	13
6.8 <b><i>Nota integrativa</i></b>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 <b><i>Entrate</i></b>	13
7.3 <b><i>Spese in conto capitale</i></b>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1 <b><i>Fondo di riserva di competenza</i></b>	18
8.2 <b><i>Fondo di riserva di cassa</i></b>	19
8.3 <b><i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i></b>	19
8.4 <b><i>Fondi per spese potenziali</i></b>	20
8.5 <b><i>Fondo garanzia debiti commerciali</i></b>	21
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
13. CONCLUSIONI	31

## 1. PREMESSA

I sottoscritti Chiaravalli Marina, Pizzighini Simona, 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 24/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta in data 23/11/2023 con delibera n.130 completo degli allegati 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 Dirigente 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 20/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Bagnacavallo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 16.510 abitanti.

L'Ente rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto Legge 1^giugno 2023, n.61.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal

Decreto interministeriale del 25.7.2023, in modo da consentire l'approvazione del DUP e del Bilancio 2024-2026 entro il 31/12 termine ordinario previsto dal TUEL..

L'approvazione dello schema di bilancio del 23/11/23 da parte della Giunta rispetto al termine del 15/11/23 non ostacola il rispetto del termine di approvazione da parte del Consiglio Comunale entro il 31.12.2023.

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE – D.U.P. 2024-2026**

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), tenuto conto della proroga dei termini per l'approvazione del DUP, rinviato dal 31/7 al 15/11/2023 per gli enti ricompresi nell'area interessata dagli eventi alluvionali di maggio scorso. Il decreto-legge 1° giugno 2023, n. 61, coordinato con la legge di conversione 31 luglio 2023, n. 100, recante: «Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1° maggio 2023 nonché disposizioni urgenti per la ricostruzione nei territori colpiti dai medesimi eventi.», all'articolo 20 comma 4 -septies dispone infatti:

*“In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023, per i comuni indicati nell'allegato 1 annesso al presente decreto nonché per le relative unioni di comuni, **province** e città metropolitane, il termine del 31 luglio previsto dall'articolo 170, comma 1 (DUP), del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è prorogato al 15 novembre”.*

#### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP 2024-2026**

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026, è stato approvato dalla Giunta Comunale con Delibera numero 129 del 23/11/2023.

Sul DUP 2024/2026 l'Organo di revisione esprime parere unitamente al Parere sul Bilancio di Previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che lo schema di 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. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026 è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n.123 del 14/11/2023.

Il programma espone anche interventi di investimento di importo inferiore alla soglia di € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *“in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018”*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma triennale 2024/2026 degli acquisti di beni e servizi è stato approvato con delibera di Giunta Comunale n. 128 del 23/11/2023.

Il programma espone anche acquisti di beni e servizi di importo inferiore alla soglia di euro 140.000,00.

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

Il collegio dà atto che il Piano verrà approvato dal Consiglio Comunale congiuntamente al DUP di cui costituisce parte integrante.

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

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

### **Programma annuale degli incarichi**

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 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto ed inserito nel Documento Unico di Programmazione 2024/2026.

## **PNRR**

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

Tenuto conto che:

- La **Sezione strategica (SeS)**, prevista al punto 8.1 sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato;
- la **Sezione operativa (SeO)** costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente, avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, che costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente;
- il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione;

Verificata :

- la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1 paragrafo 8;

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono coerenti** con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 26 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 04/04/2023 con verbale n. 18.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 10.727.681,64
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 765.964,61
b) Fondi accantonati	€ 8.005.019,02
c) Fondi destinati ad investimento	€ 444.600,38
d) Fondi liberi	€ 1.512.097,63
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 10.727.681,64</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 3.017.415,43\* così dettagliato:

• Quote accantonate	939.619,27 €
• Quote vincolate	196.861,45 €
• Quote destinate agli investimenti	444.600,38 €
• Quote disponibili	1.436.334,33 €

\*avanzo applicato alla settima variazione di bilancio 2023-2025 approvata dal C.C. il 28/11/2023.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

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;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 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.
- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.017.415,43	€ 598.296,16		
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.970.606,58	€ 6.369.235,93	€ 83.364,50	€ 83.364,50
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10.693.077,04	€ 10.875.914,58	€ 10.765.370,53	€ 10.752.423,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.602.874,39	€ 1.181.748,74	€ 1.109.750,72	€ 1.356.857,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.454.484,47	€ 3.719.883,78	€ 4.506.985,94	€ 4.166.984,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.845.992,62	€ 11.407.389,84	€ 962.458,10	€ 340.000,00
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	€ 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	€ 2.627.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 37.411.950,53</b>	<b>€ 39.979.969,03</b>	<b>€ 23.255.429,79</b>	<b>€ 22.527.130,31</b>
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 16.216.041,13	€ 15.634.658,78	€ 15.621.925,69	€ 15.486.392,31
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 14.613.318,54	€ 17.693.356,27	€ 962.458,10	€ 340.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 755.090,86	€ 824.454,00	€ 843.546,00	€ 873.238,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.200.000,00	€ 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	€ 2.627.500,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 37.411.950,53</b>	<b>€ 39.979.969,05</b>	<b>€ 23.255.429,79</b>	<b>€ 22.527.130,31</b>

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

Le componenti del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:



	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 6.369.235,93</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 83.269,50
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 4.545.966,43
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.740.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 83.364,50</b>
FPV corrente:	€ 83.364,50
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 83.364,50
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>€ -</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	
<b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>	
<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 83.269,50
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	
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>€ 83.269,50</b>
Entrata in conto capitale	€ 4.545.966,43
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 1.740.000,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>€ 6.285.966,43</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.369.235,93</b>

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

## 6.3. Equilibri di bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	83.269,50	83.364,50	83.364,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.777.547,10	16.382.107,19	16.276.265,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	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	(-)	15.634.658,76	15.621.925,69	15.486.392,31
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		83.364,50	83.364,50	83.364,50
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.771.913,72	1.694.115,03	1.694.115,03
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	(-)	824.454,00	843.546,00	873.238,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	-	598.296,16	0,00	0,00
<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>	(+)	598.296,16	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	6.285.966,43	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.407.389,84	962.458,10	340.000,00
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	(-)	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
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	(-)	17.693.356,27 0,00	962.458,10 0,00	340.000,00 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>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	(+)	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)			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	(-)	598.296,16		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>- 598.296,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione **alla parte corrente** di avanzo accantonato per passività potenziali presunto per euro 598.296,16.

L'applicazione dell'accantonamento era già prevista nel piano degli accantonamenti per passività potenziali nel Rendiconto per l'esercizio 2022.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

			<b>Importo</b>		
	Avanzo accantonato		598.296,16		
	Avanzo vincolato				

#### 6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 per il 2021 e 2022, preso atto che per il 2023 il dato è presunto, risulta essere quella di seguito esposta:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 8.095.951,15	€ 10.557.741,14	€ 9.700.000,00
di cui cassa vincolata	€ -	€ 469.100,00	€ 570.422,56
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Per il 2023 i dati della disponibilità sono presunti e riportati nel quadro generale riassuntivo del Bilancio 2024-2026 mentre per la cassa vincolata si è indicato il valore al 30.9.23 presunto anche per il 31.12.23.

Il saldo di fatto di cassa al 29.9.23 in Tesoreria era di euro 9.727.109,91 di cui cassa vincolata per euro 570.422,56 mentre il saldo di cassa presunto al 31.12.2023 dopo la variazione n.7 al Bilancio 2023/2025 era di euro 7.816.049,02.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha impostato idonea metodologia atta a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- 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 eccedenze di parte corrente **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese.

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

### **6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

### **6.8. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, 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

### Addizionale Comunale Irpef

Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1.850.000,00	1.895.500,00	1.895.000,00	1.895.000,00

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

### IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.160.667,25	€ 3.165.000,00	€ 3.165.000,00	€ 3.165.000,00

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
<b>TARI</b>	<b>€ 2.831.777,31</b>	<b>€ 2.831.777,31</b>	<b>€ 2.831.777,31</b>	<b>€ 2.831.777,31</b>
FCDE competenza	€ 441.120,50	€ 441.120,50	€ 441.120,50	€ 441.120,50

## 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 498.267,00	€ 630.855,24	€ 485.000,00	€ 282.052,63	€ 351.000,00	€ 204.124,69	€ 351.000,00	€ 204.124,69
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI			€ 36.919,77	€ 5.752,10	€ 60.875,72	€ 9.484,44	€ 47.928,92	€ 7.467,33

## 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 892.080,00	€ 892.080,00	€ 892.080,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.338.120,00	€ 1.338.120,00	€ 1.338.120,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 2.230.200,00</b>	<b>€ 2.230.200,00</b>	<b>€ 2.230.200,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.024.414,55	€ 1.024.414,55	€ 1.024.414,55
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>45,93%</b>	<b>45,93%</b>	<b>45,93%</b>

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	112.340,00	115.000,00	115.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>112.340,00</b>	<b>115.000,00</b>	<b>115.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.114,85	2.164,93	2.164,93
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,88%</b>	<b>1,88%</b>	<b>1,88%</b>

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

#### 7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 229.316,70	€ 98.310,00	€ 114.410,00	€ 114.410,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 269.328,20	€ 213.350,00	€ 214.350,00	€ 214.350,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

#### 7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 182.964,00	€ 176.412,10	€ 228.780,00	€ 14.846,55	€ 230.000,00	€ 14.925,74	€ 230.000,00	€ 14.925,74

### 7.1.6. 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
2022 (rendiconto)	€ 322.184,68	€ -	€ 322.184,68
2023 (assestato o rendiconto)	€ 250.000,00	€ 20.000,00	€ 230.000,00
2024	€ 140.000,00	€ -	€ 140.000,00
2025	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00
2026	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

#### Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.652.887,84	€ 1.699.210,06	€ 1.699.210,06	€ 1.699.210,06
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 170.066,76	€ 174.230,12	€ 175.030,12	€ 175.030,12
103	Acquisto di beni e servizi	€ 6.235.094,59	€ 5.582.247,84	€ 5.523.365,18	€ 5.506.864,13
104	Trasferimenti correnti	€ 5.562.186,10	€ 5.423.862,67	€ 5.295.617,61	€ 5.296.117,61
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 265.554,80	€ 315.956,00	€ 283.083,00	€ 248.981,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 166.202,20	€ 142.100,00	€ 133.300,00	€ 133.300,00
110	Altre spese correnti	€ 2.164.048,84	€ 2.297.052,07	€ 2.512.319,72	€ 2.426.889,39
Totale		16.216.041,13	15.634.658,76	15.621.925,69	15.486.392,31

#### 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per



la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non **ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

	Media 2011/2013	Iniziale 2023 - determina Unione 58/2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	€ 2.001.667,77	€ 1.650.135,28	€ 1.699.210,06	€ 1.699.210,06	€ 1.699.210,06
Spese macroaggregato 103	€ 10.519,67	€ 7.500,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 115.463,00	€ 111.812,20	€ 88.200,00	€ 88.200,00	€ 88.200,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo					
Spese macroaggregato 109		€ 111.226,22	€ 112.129,44	€ 113.029,44	€ 113.029,44
Altre spese: fondo mobilità segretari	€ 5.386,33				
Altre spese: Co.Co.Co.	€ 13.058,00				
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 2.146.094,77</b>	<b>€ 1.880.673,70</b>	<b>€ 1.909.539,50</b>	<b>€ 1.910.439,50</b>	<b>€ 1.910.439,50</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 510.708,00	€ 512.555,98	€ 567.492,58	€ 568.392,58	€ 568.392,58
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )					
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 1.635.386,77</b>	<b>€ 1.368.117,72</b>	<b>€ 1.342.046,92</b>	<b>€ 1.342.046,92</b>	<b>€ 1.342.046,92</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)					
(+) Spese Unione quota parte (D)	€ 1.906.081,03	€ 2.100.758,74	€ 2.081.288,28	€ 2.096.287,18	€ 2.096.287,18
<b>(=) Componenti assoggettate al limite A-B -C+D</b>	<b>€ 3.541.467,80</b>	<b>€ 3.468.876,46</b>	<b>€ 3.423.335,20</b>	<b>€ 3.438.334,10</b>	<b>€ 3.438.334,10</b>

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

L'Ente 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**

2024 364.072,90 ;

2025 361.128,76;

2026 360.303,71;

### **Incarichi per le aree tecniche**

2024 1.242.870,43 ;

2025 95.645,81;

2026 33.400,00;

### ***Incarichi per l'area urbanistica***

2024 621.435,21 ;

2025 47.822,91;

2026 16.700,00;

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.

### ***7.3. Spese in conto capitale***

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 17.693.356,27;
- per il 2025 ad euro 962.458,10;
- per il 2026 ad euro 340.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che in nota integrativa è presente un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

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

**Non sono** programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere o intende acquisire** beni con contratto di Partenariato Pubblico Privato.

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2024 - euro 50.000 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 50.000 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.000 pari allo 0,32% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

## 8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 2.000.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 1.771.913,72 per l'anno 2024;
- euro 1.694.115,03 per l'anno 2025;
- euro 1.694.115,03 per l'anno 2026;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportato nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice;

- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

La missione 20 programma 2 per gli anni 2024-2026 risulta dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.771.913,72	€ 1.694.115,03	€ 1.694.115,03
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Il Fondo aumenti contrattuali personale dipendente doveva essere collocato nella Missione 20 Programma 3.

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Prosegue nel triennio 2024/2026 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.

In conformità al Piano approvato , nell'anno 2020 è stata accantonata all'apposito fondo la somma di euro 80.000,00 per l'anno 2024, euro 330.000,00 per l'anno 2025 ed euro 340.000,00 per l'anno 2026.

Per il 2024 è stata accantonata la somma disponibile da Rendiconto 2022. L'ulteriore accantonamento pari ad euro 300.000,00 , finanziato nel Bilancio 2023 , confluirà nel risultato del Rendiconto 2023 e verrà applicato successivamente all'approvazione del Rendiconto 2023.

Il piano di consolidamento approvato nel 2020 a garanzia degli equilibri di bilancio futuri è il seguente:

Riferimenti esercizio	Oneri finanziari aggiornati - iscritti a	Sbilancio al netto degli oneri ad oggi già finanziati a bilancio fino al	idrico 20-22 / royalties 23-35	Saldo da finanziare base 2020 con royalties	Accantonamenti	Saldo atteso FPF (fondo passività futura)
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		250.000,00	1.500.000,00
2023	-945.728,38	-754.827,80		-898.297,30	800.000,00	1.401.702,70
2024	-945.727,24	-754.826,66	0,00	-598.296,16	80.000,00 (*)	883.406,54
2025	-935.938,24	-745.037,66	150.000,00	-738.507,16	355.000,00	499.899,38
2026	-935.937,09	-745.036,51	490.000,00	-398.506,01	300.000,00	401.393,37
2027	-935.935,96	-745.035,38	450.000,00	-398.504,88	150.000,00	152.888,49
2028	-544.174,48	-353.273,90	440.000,00	-46.743,40	100.000,00	206.145,09
2029	-517.382,82	-326.482,24	350.000,00	-29.951,74	100.000,00	276.193,35
2030	-453.408,66	-262.508,08	300.000,00	-55.977,58	90.000,00	310.215,77
2031	-426.421,64	-235.521,06	260.000,00	-78.990,56	80.000,00	311.225,21
2032	-395.777,00	-204.876,42	220.000,00	-88.345,92	75.000,00	297.879,29
2033	-395.775,82	-204.875,24	180.000,00	-128.344,74	65.000,00	234.534,55
2034	-395.774,73	-204.874,15	140.000,00	-168.343,65	60.000,00	126.190,90
2035	-274.160,10	-83.259,52	100.000,00	-86.729,02	60.000,00	99.461,88
2036	-210.319,00	-19.418,42	60.000,00	-62.887,92	60.000,00	96.573,96
2037			60.000,00			
2038			3.200.000,00			

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 80.000,00		€ 355.000,00		€ 300.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri: riduzione trasferimenti demaniali	€ 6.225,69		€ 6.225,69		€ 6.225,69	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente collocandoli nella Missione 20 Programma 2.

### 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetti i criteri previsti dalla norma è invitato entro il 28 febbraio 2024 ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

	<b>Rendiconto anno 2022</b>
Fondo rischi contenzioso	60.000,00
Fondo rischi per equilibri futuri	1.500.000,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi	
- <i>Accantonamento per passività potenziali pregresse :utenze, quote residuali Unione dei Comuni</i>	30.000,00
- <i>Fondo rinnovi contrattuali</i>	84.790,00
- <i>Fine mandato del Sindaco</i>	14.523,83

## **9. INDEBITAMENTO**

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

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

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

#### INDEBITAMENTO

Analisi gestione indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Debito residuo al 31/12 anno precedente - verso altri finanziatori	6.943.181,32	8.271.500,41	7.528.609,26	6.717.155,26	5.886.609,26
Assunzione di mutui	1.490.000,00				
Conguagli					
Quota capitale ammortamento mutui	161.680,91	742.891,15	811.454,00	830.546,00	860.238,00
Debito residuo al 31/12 dell'esercizio in corso	8.271.500,41	7.528.609,26	6.717.155,26	5.886.609,26	5.026.371,26
Contabilizzazione debito verso ASP	510.726,22	492.268,86	480.069,15	467.069,15	454.069,15
Quota capitale ammortamento mutui	18.457,36	12.199,71	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Debito residuo al 31/12 dell'esercizio in corso	492.268,86	480.069,15	467.069,15	454.069,15	441.069,15

<b>Debito residuo al 31/12 dell'esercizio in corso – TOTALE</b>	8.763.769,27	8.008.678,41	7.184.224,41	6.340.678,41	5.467.440,41
Sospensione mutui da normativa emergenziale * quota capitale	58.323,77				
Sospensione mutui da normativa emergenziale * quota interessi	64.199,00				

\*Nel 2023 l'Ente, per far fronte all'emergenza causata dagli eventi alluvionali, ha aderito alla misura proposta da Cassa Depositi e Prestiti per il differimento del pagamento delle rate di ammortamento in scadenza nel 2023.

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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

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

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	134.915,01	265.554,80	315.956,00	283.083,00	248.981,00
Quota capitale	180.138,27	755.090,86	824.454,00	843.546,00	873.238,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>315.053,28</b>	<b>1.020.645,66</b>	<b>1.140.410,00</b>	<b>1.126.629,00</b>	<b>1.122.219,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione totale di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 848.020 è congrua sulla base del prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento allegato al Bilancio e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	134.915,01	265.554,80	315.956,00	283.083,00	248.981,00
entrate correnti	15.388.213,06	15.750.435,90	15.777.547,10	16.382.107,19	16.276.265,81
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,88%</b>	<b>1,69%</b>	<b>2,00%</b>	<b>1,73%</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** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento **non è stato applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le società/organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 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 i seguenti organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
TE.AM. S.r.l.	-349.785,00	Dettaglio riportato nel DUP 2024-2026	Non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23
ASP DELLA BASSA ROMAGNA	-170.779,00	Dettaglio riportato nel DUP 2024-2026	Non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non si è trovato nelle condizioni di effettuare 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 (*accantonamento a copertura perdite*).

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

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

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

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2023, con delibera di Consiglio Comunale, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, approvando 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. Le dismissioni deliberate con il piano straordinario approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 48 del 25/09/2017 erano:



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” e la dismissione di Banca Popolare Etica, mentre la liquidazione di Stepra è evoluta in procedura di fallimento tuttora in corso.

### **Garanzie rilasciate**

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

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR come di seguito riepilogati:

PIANO TRIENNALE E CRONOPROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI: OPERE ED INVESTIMENTI ANNO 2024											
ELENCO OPERE						IMPORTO INVESTIMENTO	PROVENTI LEGGE 10/1977	ALIENAZIONI	CONTRIBUTI	CONCESSIONI CIMITERIALI	AVANZO PARTE CORRENTE
CAPITOLO	ARTICOLO	CDR	CDG	TIPOLOGIA E DESCRIZIONE INVESTIMENTI	ANNO DI REALIZZAZIONE - cronoprogramma		0081BQ4501	0065/4101		0065BO/4105	
9776BO	0929	CDR014	VARI	QUOTE UNIONE	2024	€ 20.242,23	€ 461,00			€ 19.781,23	
9472BO	F465	CDR015	15	ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	2024	€ 300,00	€ 300,00				
9779BO	0949	CDR04 2	15	INTERVENTI SU CASERMA DEI CARABINIERI DI BAGNACAVALLLO	2024	€ 450.000,00			€ 450.000,00		
9797BO	0948	019	084	TRASFERIMENTI A IMPRESE PRIVATE RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2024	€ 3.000,00	€ 3.000,00				
9797BO	0950	019	084	TRASFERIMENTI A ENTI DI CULTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI DI CULTO	2024	€ 1.000,00	€ 1.000,00				
9797BO	0949	019	084	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2024	€ 2.000,00	€ 2.000,00				
9165BO	0014	042	086	PODERE PANTALEONE - Progetto "BAGNACAVALLLO, UN PAESAGGIO DA VIVERE FRA ACQUA E TERRA"	2024	€ 45.000,00			€ 45.000,00		
9125BO	0002	042	102	Ripristini strade danneggiate dall'alluvione	2024	€ 3.884.581,00			€ 3.884.581,00		
9125BO	0002	042	102	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SULLA VIABILITA' COMUNALE	2024	€ 100.000,00	€ 10.000,00	€ 90.000,00			
9125BO	0002	042	102	INTERVENTI PER ATTRAVERSAMENTI PEDONALI	2024	€ 30.000,00		€ 30.000,00			
9125BO	0002	042	102	RIQUALIFICAZIONE ASSE STRADALE VIA PIEVE	2024	€ 200.000,00		€ 200.000,00			
9125BO	0002	042	102	SPESE CORRELATE ALLA RISTRUTTURAZIONE DELLA VIABILITA' - ACQUISIZIONE IMMOBILE CASELLO FERROVIARIO	2024	€ 30.000,00		€ 30.000,00			
9562BO	0471	042	102	ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	2024	€ 5.000,00		€ 5.000,00			
9562BO	F462	042	102	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE PER VIABILITA'	2024	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
9125BO	0002	042	102	PONTE SUL FIUME SENIO	2024	€ 800.000,00			€ 800.000,00		
9130BO	0002	042	103	INTERVENTI A CARATTERE DI URGENZA SULLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2024	€ 5.000,00				€ 5.000,00	
9602BO	0471	042	104	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDO PARCHI	2024	€ 20.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
9020BO	0007	042	105	SOMMA PER INTERVENTI STRAORDINARI URGENTI	2024	€ 60.000,00	€ 20.000,00	€ 40.000,00			
9020BO	0007	042	105	INTERVENTO DI MANUTENZIONE TETTO EX OSPIZIO BEDESCHI	2024	€ 60.000,00		€ 60.000,00			
9020BO	0011	042	105	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI IMMOBILI STORICI	2024	€ 10.000,00	€ 5.000,00			€ 5.000,00	
9020BO	B001	042	105	ACQUISTO TRATTO SEDIME EDIFICABILE DA ISTITUTO DIOCESANO PER IL SOSTENTAMENTO DEL CLERO	2024	€ 10.239,00	€ 10.239,00				
9145BO	B007	042	132	INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI E IMMOBILI IN VIA BOLOGNA NUOVA	2024	€ 40.000,00	€ 40.000,00				
9090BO	0011	042	143	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI MUSEI BAGNACAVALLLO E VILLANOVA	2024	€ 10.000,00				€ 10.000,00	
9095BO	0011	042	144	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI TEATRO	2024	€ 25.218,77				€ 25.218,77	
9170BO	0007	042	162	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI ASI LINDO	2024	€ 10.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
9065BO	A007	042	163	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE MATERNE	2024	€ 20.000,00	€ 10.000,00			€ 10.000,00	
9070BO	A007	042	164	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE ELEMENTARI	2024	€ 9.000,00	€ 9.000,00				
9075BO	A007	042	165	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE MEDIE	2024	€ 9.000,00	€ 9.000,00				
9190BO	0015	042	202	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI CIMITERI	2024	€ 30.000,00		€ 10.000,00		€ 20.000,00	
9190BO	0015	042	202	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE CIMITERI	2024	€ 180.000,00		€ 180.000,00			
9190BO	0015	042	202	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA EDIFICIO UFFICI CIMITERIO	2024	€ 80.000,00		€ 80.000,00			
9100BO	0013	042	212	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA ROSSETTA (QUOTA PARTE)	2024	€ 15.000,00		€ 10.000,00		€ 5.000,00	
9105BO	0013	042	215	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2024	€ 29.655,50			€ 29.655,50		
9105BO	0013	042	215	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2024	€ 245.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00		€ 5.000,00	
Comune di Bagnacavallo						26	€ 6.249.236,50	€ 140.000,00	€ 780.000,00	€ 5.209.236,50	€ 120.000,00
Comune di Bagnacavallo						TOTALE A BILANCIO	€ 17.693.356,27	Totale sul bilancio di previsione 2024-2026 €			

Inoltre finanziati con risorse da PNRR 2024											
CAPITOLO	ARTICOLO	CDR	CDG	TIPOLOGIA E DESCRIZIONE INVESTIMENTI	ANNO DI REALIZZAZIONE - cronoprogramma	IMPORTO contributo PNRR	importo da FPV RIACCERTATO	CODICE INVESTIMENTO	IMP.	IMPORTO	
A084BO	0014	042	084	COMPLETAMENTO LAMINAZIONE AREA REDINO	2024	€ 664.000,00		0571_1	IMP.185/1/2 024	€ 664.000,00	0571_1
A084BR	0014	042	084	COMPLETAMENTO LAMINAZIONE AREA REDINO	2024		€ 166.000,00	0571_1	IMP.186/1/2 4	€ 166.000,00	0571_1
B084BR	0014	042	084	INTERVENTO PER LA SICUREZZA IDRAULICA DELL'ABITATO DI GLORIE DI BAGNACAVALLLO	2024		€ 140.000,00	0570_1	IMP.187/1/2 024	€ 140.000,00	
B084BO	0014	042	084	INTERVENTO PER LA SICUREZZA IDRAULICA DELL'ABITATO DI GLORIE DI BAGNACAVALLLO	2024	€ 560.000,00		0570_1	IMP.188/1/2 4	€ 560.000,00	
C103BO	0002	042	103	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2024	€ 90.000,00					
B105BO	0007	042	105	RIGENERAZIONE URBANA: INTERVENTO PALAZZO ABBONDANZA - CENTRO SOCIALE 0550_1_2	2024	€ 787.837,62		0550_1	IMP. 33/1/24+39/1/24+56/1/2 4+56/2/24+5 6/3/24+56/4 /24+56/5/24 +156/1/24+15 7/1/24+158/1/24+183/1/ 24	€ 787.837,62	
B105ER	0924	042	105	RIGENERAZIONE URBANA: INTERVENTO PALAZZO ABBONDANZA - CENTRO SOCIALE INCARICO DI PROGETTAZIONE	2024		€ 817,60	550_2	IMP 159/1/24	€ 817,60	
C105BO	0007	042	105	Rigenerazione urbana: Palazzo abbondanza (2°P, sottotetto e corte) 0551_1_2	2024	€ 726.251,88		0551_1	IMP 34/1/24+40/1/24+52/1/2 4+57/1/24+5 7/2/24+57/3 /24+160/1/2 3+161/1/23+1 62/1/23+163 /1/23+164/1/ 24	€ 726.251,88	
C105ER	0924	042	105	Rigenerazione urbana: Palazzo abbondanza (2°P, sottotetto e corte) INCARICO DI PROGETTAZIONE	2024		€ 892,80	0551_2	IMP 165/1/24	€ 892,80	C33D210033 50005
D105BO	0011	042	105	Rigenerazione urbana: Ex convento San Francesco 0556_1_2	2024	€ 1.086.762,25		0556_1	Imp 136/1/24+13 7/1/24+138/ 1/24+140/1/ 24+141/1/24+ 142/1/24+14 3/1/24+IMP. 32/38/44/4 8/55/24+Imp 134/1/24+imp 135/1/24+imp 139/1/24	#####	
D105BR	0011	042	105	Rigenerazione urbana: Ex convento San Francesco 0556_1_2	2024		€ 98.862,80	0556_1	IMP. 144/1/24	€ 98.862,80	
E105BO	0007	042	105	Rigenerazione urbana Ex mercato coperto 0546_1_2	2024	€ 292.013,30		0546_1	IMP, 37/1/24+49/ 1/24+49/2/2 4+175/1/24+1 76/1/24+177 /1/24+178/1/ 24+179/1/24 +180/1/24+18 1/1/24	€ 286.826,67	C33D210033 80005
E105BR	0007	042	105	Rigenerazione urbana Ex mercato coperto 0546_1_2	2024		€ 36.603,52	0546_1	IMP 182/1/24	€ 36.603,52	
A143BO	0011	042	143	Rigenerazione urbana Centro Culturale Polivalente Le Cappuccine 0552_1 0552_2	2024	€ 326.939,20		0552_1	IMP35/1/24+ 36/1/24+47/ 2/24+166/1/ 24+167/1/24 +168/1/24+16 9/1/24+170/ 1/24+171/1/2 4+172/1/24+1 73/1/24+174 /1/24	€ 326.939,20	
A143BR	0011	042	143	Rigenerazione urbana Centro Culturale Polivalente Le Cappuccine 0552_1 0552_2	2024		€ 0,01				
A163BO	A007	042	163	ADEGUAMENTO ANTISISMICO SCUOLA MATERNA BAGNACAVALLLO	2024	€ 401.784,35		0568_1	IMP 59/1/24+65/ 1/24+69/1/2 4+69/2/24+1 49/1/24+150 /1/24+151/1/ 24+152/1/24	€ 401.784,35	
A163ER	A007	042	163	ADEGUAMENTO ANTISISMICO SCUOLA MATERNA BAGNACAVALLLO	2024	€ 52.558,28	€ 52.558,28	0568_2	Imp 41/24+155/ 1/24	€ 52.558,28	C33H190002 40002
A215BO	0013	042	215	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE BAGNACAVALLLO	2024	€ 222.564,74		0565_1			
TOTALE						€ 5.158.153,34	€ 495.735,01				

PIANO TRIENNALE E CRONOPROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI: OPERE ED INVESTIMENTI ANNO 2025										
ELENCO OPERE						IMPORTO INVESTIMENTO	PROVENTI LEGGE 10/1977	ALIENAZIONI	CONTRIBUTI	CONCESSIONI CIMITERIALI
CAPITOLO	ARTICOLO	CDR	CDG	TIPOLOGIA E DESCRIZIONE INVESTIMENTI	ANNO DI REALIZZAZIONE - cronoprogramma		0081BOI4501	0065/4101		0065BO/4105
9797BO	0948	019	084	TRASFERIMENTI A IMPRESE PRIVATE RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2025	€ 3.000,00	€ 3.000,00			
9797BO	0950	019	084	TRASFERIMENTI A ENTI DI CULTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI DI CULTO	2025	€ 1.000,00	€ 1.000,00			
9797BO	0949	019	084	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2025	€ 2.000,00	€ 2.000,00			
9125BO	0002	042	102	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SULLA VIABILITA' COMUNALE	2025	€ 100.000,00		€ 100.000,00		
9125BO	0002	042	102	INTERVENTI A CARATTERE DI URGENZA SULLA VIABILITA'	2025	€ 25.000,00	€ 25.000,00			
9562BO	0471	042	102	ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	2025	€ 10.000,00	€ 10.000,00			
9562BO	F462	042	102	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE PER VIABILITA'	2025	€ 10.000,00	€ 10.000,00			
9130BO	0002	042	103	INTERVENTI A CARATTERE DI URGENZA SULLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2025	€ 5.000,00				€ 5.000,00
9602BO	0471	042	104	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDO PARCHI	2025	€ 20.000,00				€ 20.000,00
9020BO	0007	042	105	SOMMA PER INTERVENTI STRAORDINARI URGENTI	2025	€ 34.000,00	€ 34.000,00			
9020BO	0011	042	105	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI IMMOBILI STORICI	2025	€ 5.000,00	€ 5.000,00			
9090BO	0011	042	143	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI MUSEI BAGNACAVALLLO E VILLANOVA	2025	€ 5.000,00				€ 5.000,00
9095BO	0011	042	144	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI TEATRO	2025	€ 10.000,00				€ 10.000,00
9170BO	0007	042	162	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI ASILI NIDO	2025	€ 10.000,00				€ 10.000,00
9065BO	A007	042	163	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE MATERNE	2025	€ 10.000,00	€ 10.000,00			
9070BO	A007	042	164	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE ELEMENTARI	2025	€ 10.000,00	€ 10.000,00			
9075BO	A007	042	165	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE MEDIE	2025	€ 10.000,00	€ 10.000,00			
9190BO	0015	042	202	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI CIMITERI	2025	€ 25.000,00				€ 25.000,00
9100BO	0013	042	212	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA ROSSETTA (QUOTA PARTE)	2025	€ 15.000,00				€ 15.000,00
9105BO	0013	042	215	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2025	€ 30.000,00	€ 30.000,00			
TOTALE A BILANCIO						€ 962.458,10	€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 90.000,00
										€ 0,00

Di cui finanziati con risorse da PNRR 2025									
CAPITOLO	ARTICOLO	CDR	CDG	TIPOLOGIA E DESCRIZIONE INVESTIMENTI	ANNO DI REALIZZAZIONE - cronoprogramma	IMPORTO	CODICE INVESTIMENTO	IMP.	IMPORTO
B105BO	0007	042	105	RIGENERAZIONE URBANA: INTERVENTO PALAZZO ABBONDANZA - CENTRO SOCIALE 0550_1_2	2025	€ 385.272,28	0550_1_2	Imp, 2/1/25+7 /1/25+17 /1/25+17 /2/25	€ 385.272,28
C105BO	0007	042	105	Rigenerazione urbana: Palazzo abbondanza (2°P, sottotetto e corte) 0551_1_2	2025	€ 237.185,82	0551_1	Imp 3/1/25+8 /1/25+18 /1/25+18 /2/25+18 /3/25	€ 237.185,82
TOTALE						€ 622.458,10			

PIANO TRIENNALE E CRONOPROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI: OPERE ED INVESTIMENTI ANNO 2026											
ELENCO OPERE						IMPORTO INVESTIMENTO	PROVENTI LEGGE 10/1977	ALIENAZIONI	CONTRIBUTI	CONCESSIONI CIMITERIALI	AVANZO PARTE CORRENTE
CAPITOLO	ARTICOLO	CDR	CDG	TIPOLOGIA E DESCRIZIONE INVESTIMENTI	ANNO DI REALIZZAZIONE – cronoprogramma		0081BO/4501	0065/4101		0065BO/4105	
9797BO	0948	019	084	TRASFERIMENTI A IMPRESE PRIVATE RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2026	€ 3.000,00	€ 3.000,00				
9797BO	0950	019	084	TRASFERIMENTI A ENTI DI CULTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI DI CULTO	2026	€ 1.000,00	€ 1.000,00				
9797BO	0949	019	084	TRASFERIMENTI A FAMIGLIE PER RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE	2026	€ 2.000,00	€ 2.000,00				
9125BO	0002	042	102	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SULLA VIABILITA' COMUNALE	2026	€ 100.000,00		€ 100.000,00			
9125BO	0002	042	102	INTERVENTI A CARATTERE DI URGENZA SULLA VIABILITA'	2026	€ 25.000,00	€ 25.000,00				
9562BO	0471	042	102	ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	2026	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
9562BO	F462	042	102	ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE PER VIABILITA'	2026	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
9130BO	0002	042	103	INTERVENTI A CARATTERE DI URGENZA SULLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE	2026	€ 5.000,00				€ 5.000,00	
9602BO	0471	042	104	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDO PARCHI	2026	€ 20.000,00				€ 20.000,00	
9020BO	0007	042	105	SOMMA PER INTERVENTI STRAORDINARI URGENTI	2026	€ 49.000,00	€ 49.000,00				
9020BO	0011	042	105	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI IMMOBILI STORICI	2026	€ 5.000,00	€ 5.000,00				
9090BO	0011	042	143	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI MUSEI BAGNACAVALLLO E VILLANOVA	2026	€ 5.000,00				€ 5.000,00	
9095BO	0011	042	144	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI TEATRO	2026	€ 10.000,00				€ 10.000,00	
9170BO	0007	042	162	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI ASILI NIDO	2026	€ 10.000,00				€ 10.000,00	
9065BO	A007	042	163	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE MATERNE	2026	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
9070BO	A007	042	164	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE ELEMENTARI	2026	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
9075BO	A007	042	165	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI SCUOLE MEDIE	2026	€ 10.000,00	€ 10.000,00				
9190BO	0015	042	202	INTERVENTI VARI ED IMPREVISTI CIMITERI	2026	€ 25.000,00				€ 25.000,00	
9100BO	0013	042	212	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA ROSSETTA (QUOTA PARTE)	2026	€ 15.000,00				€ 15.000,00	
9105BO	0013	042	215	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	2026	€ 15.000,00	€ 15.000,00				
TOTALE A BILANCIO						€ 340.000,00	€ 150.000,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 90.000,00	€ 0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base di quanto esposto nel presente parere.

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

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

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;
- c) la capacità di riscossione in merito alle sanzioni del codice della strada;

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

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

### 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal Dirigente dell'area Servizi Finanziari- Settore Ragioneria dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

**ed esprime, pertanto, parere favorevole**

- sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati;
- sulla coerenza complessiva del D.U.P. Documento Unico di Programmazione 2024-2026 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 esso 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, 5 dicembre 2023*