

COMUNE DI RUSSI

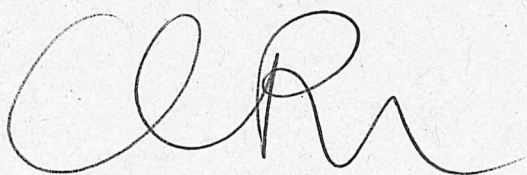
Provincia di Ravenna

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
e documenti allegati**

**Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di
emendamento prot. 17013 del 12/12/2022**

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Claudia Rubini

A handwritten signature in black ink, appearing to be the initials 'CR' followed by a stylized flourish.

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 37 del 12/12/2022

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

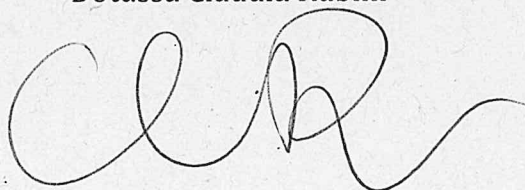
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, 12/12/2022

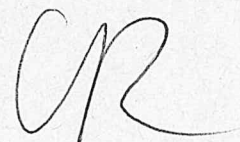
IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott.ssa Claudia Rubini



2

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| PREMESSA..... | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE..... | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI..... | 5 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025..... | 6 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025..... | 7 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 13 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025..... | 15 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 24 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI..... | 27 |
| INDEBITAMENTO..... | 29 |
| ORGANISMI PARTECIPATI..... | 30 |
| PNRR..... | 31 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 34 |
| CONCLUSIONI..... | 35 |
| PARERE SULLA PROPOSTA DI EMENDAMENTO..... | 36 |



PREMESSA

Il sottoscritto Claudia Rubini revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27.05.2021;

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 24/11/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 17/11/2022 con delibera n. 162, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 17/11/2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Russi registra una popolazione al 01.01.2022, di n 12185 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.



DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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 **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia 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 è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

†

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 21/04/2022 con verbale n. 24.

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 (+/-) | 5.139.529,32 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 1.431.578,27 |
| b) Fondi accantonati | 2.717.150,17 |
| c) Fondi destinati ad investimento | 603.204,96 |
| d) Fondi liberi | 387.595,92 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 5.139.529,32 |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.335.933,98 così dettagliato:

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| • Quote accantonate | 0,00€ |
| • Quote vincolate | 673.338,42€ |
| • Quote destinate agli investimenti | 275.595,56€ |
| • Quote disponibili | 387.000,00€ |

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, perché gli esiti della Certificazione COVID 2022 corrispondono alle risultanze del rendiconto 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:

Situazione di cassa

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | 2.590.183,30 | 4.955.227,57 | 8.827.714,41 |
| di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Per l'esercizio 2022 è stato indicato il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2022 (quadro generale riassuntivo).

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 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | 1.335.933,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | 2.883.290,46 | 200.751,86 | 940.244,91 | 155.364,91 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.370.684,53 | 8.685.617,94 | 8.535.617,94 | 8.535.617,94 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 1.361.194,76 | 1.161.319,08 | 936.100,55 | 936.100,55 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 2.365.380,74 | 2.366.570,84 | 2.215.015,54 | 2.189.745,54 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 11.659.156,59 | 2.665.603,22 | 365.000,00 | 275.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | 3.207.500,00 | 3.207.500,00 | 3.207.500,00 | 3.207.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 31.933.141,06 | 19.037.362,94 | 16.949.478,94 | 16.049.328,94 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 13.022.158,25 | 12.310.496,31 | 11.773.533,94 | 11.762.153,94 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 14.920.159,81 | 2.734.651,63 | 1.182.280,00 | 292.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 33.323,00 | 34.715,00 | 36.165,00 | 37.675,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 | 750.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 3.207.500,00 | 3.207.500,00 | 3.207.500,00 | 3.207.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 31.933.141,06 | 19.037.362,94 | 16.949.478,94 | 16.049.328,94 |

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato 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).

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, 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 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 | 200.751,86 |
| FPV di parte corrente applicato | 105.303,45 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 95.448,41 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | 0,00 |
| FPV di entrata per partite finanziarie | 0,00 |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | 200.751,86 |
| FPV corrente: | 105.303,45 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 105.303,45 |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | 95.448,41 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 95.448,41 |
| - 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) | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | 0,00 |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | 0,00 |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|---|-------------------|
| Entrate correnti vincolate | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | 105.303,45 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | 0,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | 0,00 |
| Totale FPV entrata parte corrente | 105.303,45 |
| Entrata in conto capitale | 95.448,41 |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | 95.448,41 |
| TOTALE | 200.751,86 |

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

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 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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 | | 8.827.714,41 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 105.303,45 | 105.364,91 | 105.364,91 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 14.793.747,21 | 12.213.507,86 | 11.686.734,03 | 11.661.464,03 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 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 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 13.847.000,27 | 12.310.496,31 | 11.773.533,94 | 11.762.153,94 |
| <i>di cui:</i> | | | | | |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | 0,00 | 105.364,91 | 105.364,91 | 105.364,91 |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 0,00 | 582.962,07 | 530.886,87 | 518.954,49 |
| 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 | (-) | 34.715,00 | 34.715,00 | 36.165,00 | 37.675,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 912.031,94 | -26.400,00 | -17.600,00 | -33.000,00 |
| 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 | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 138.400,00 | 138.400,00 | 119.600,00 | 135.000,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 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 | (-) | 112.000,00 | 112.000,00 | 102.000,00 | 102.000,00 |
| 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 | | 938.431,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

CR

| | | | | | |
|---|-----|----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| 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 | 95.448,41 | 834.880,00 | 50.000,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.274.943,48 | 2.665.603,22 | 365.000,00 | 275.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 138.400,00 | 138.400,00 | 119.600,00 | 135.000,00 |
| 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 | (+) | 112.000,00 | 112.000,00 | 102.000,00 | 102.000,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 4.100.510,01 0,00 | 2.734.651,63 834.880,00 | 1.182.280,00 50.000,00 | 292.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 148.033,47 | 0,00 | 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 |
| 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 | | 1.086.465,41 | 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 | (-) | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

11

CR

L'importo nell'esercizio 2023 di euro 112.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- 90.000,00 euro proventi da concessioni cimiteriali destinati al finanziamento di spese d'investimento cimiteriali;
- 12.000,00 euro innovazione tecnologica art. 113, comma 4 D.Lgs. 50/2016;
- 10.000,00 euro quota contributo "Scuole sicure" destinato alla parte investimenti.

L'importo negli esercizi 2024 e 2025 di euro 102.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- 90.000,00 euro proventi da concessioni cimiteriali destinati al finanziamento di spese d'investimento cimiteriali;
- 12.000,00 euro innovazione tecnologica art. 113, comma 4 D.Lgs. 50/2016.

L'importo di euro 138.400,00 nell'esercizio 2023, 119.600,00 nell'esercizio 2024 e di euro 135.000,00 nell'esercizio 2025 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi dei titoli abilitativi edilizi (oneri di urbanizzazione) destinati alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

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:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- 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 dei singoli interventi 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 ha verificato 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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata pari ad euro 0,00.

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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 31 del 28/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 36 del 12/12/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Non ci sono progetti nel programma triennale approvato in giunta

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

14

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

L'Organo di revisione ha formulato il parere al Piano del Fabbisogno del Personale 2022/2024 – 2° stralcio approvato con delibera di giunta comunale n. 60 del 26/05/2022 con verbale n 25 in data 24/05/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2022-2024, tenga dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa-

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al 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**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

| Scaglione | Esercizio 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Da 0 a 15.000 euro | 0,70% | 0,70% | 0,70% | 0,70% |
| Da 15.000,01 a 28.000 euro | 0,75% | 0,75% | 0,75% | 0,75% |
| Da 28.000,01 a 50.000 euro | 0,78% | 0,78% | 0,78% | 0,78% |
| Oltre 50.000 euro | 0,80% | 0,80% | 0,80% | 0,80% |

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

Il gettito stimato per l'addizionale comunale è il seguente:

| ADDIZIONALE COMUNALE | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|----------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ADDIZIONALE COMUNALE | 1.330.000,00 | 1.390.000,00 | 1.390.000,00 | 1.390.000,00 |

IMU

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

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

| <i>IMU</i> | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMU | 2.751.322,69 | 2.776.322,69 | 2.776.322,69 | 2.776.322,69 |

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2022 (assestato) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | 2.085.296,52 | 2.045.229,93 | 2.045.229,93 | 2.045.229,93 |
| <i>FCDE competenza</i> | 158.754,81 | 197.773,73 | 197.773,73 | 197.773,73 |
| <i>FCDE PEF TARI</i> | 115.598,00 | 115.598,00 | 115.598,00 | 115.598,00 |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 2.045.229,93, con una diminuzione di euro 40.066,59 rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ricevuto da Atersir il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo nel PEF è stata considerata la somma di euro 115.598 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune non ha istituito altri tributi

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 2020 | Accertato 2021 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|--|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | 73.201,00 | 461.656,89 | 550.000,00 | 202.950,00 | 400.000,00 | 147.600,00 | 400.000,00 | 147.600,00 |
| Recupero evasione TARI | 5.385,00 | 345.086,48 | 285.000,00 | 33.145,50 | 285.000,00 | 33.145,50 | 285.000,00 | 33.145,50 |
| Recupero evasione Imposta occupazione spazi e suolo pubblico | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 2.296,00 | 5.000,00 | 2.296,00 | 5.000,00 | 2.296,00 |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 | 2.968,50 | 5.000,00 | 2.968,50 | 5.000,00 | 2.968,50 |
| Attività di controllo | 0,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

17

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 | 100.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | 33.000,00 | 33.000,00 | 33.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | 133.000,00 | 153.000,00 | 153.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 50.885,80 | 58.421,00 | 58.537,80 |
| Percentuale fondo (%) | 38,26% | 38,18% | 38,26% |

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| sanzioni amministrative violazione codice della strada – partite arretrate | 54.200,00 | 45.800,00 | 25.530,00 |
| TOTALE SANZIONI | 54.200,00 | 45.800,00 | 25.530,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 32.091,95 | 27.064,00 | 15.116,32 |
| Percentuale fondo (%) | 59,21% | 59,09% | 59,21% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

| | Previsione 2023 |
|--|--------------------|
| sanzioni amministrative violazione codice della strada comprensivo di partite arretrate | 187.200,00 |
| Quota da trasferire alla provincia | -12.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | -82.977,75 |
| SANZIONI DA ASSOGGETTARE A VINCOLI | 92.222,25 |

- euro 59.222,25 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 33.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 160 in data 17/11/2022 la somma di euro 92.222,25 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 2.500,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 46.111,19.
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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.

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 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Proventi da concessioni su beni | 434.194,20 | 238.235,00 | 238.235,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 26.191,42 | 26.191,42 | 26.191,42 |
| Diritti reali di godimento | 774,98 | 774,98 | 774,98 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 461.160,60 | 265.201,40 | 265.201,40 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 2.415,32 | 2.415,32 | 2.415,32 |
| Percentuale fondo (%) | 0,52% | 0,91% | 0,91% |

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

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:

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | 946.663,31 | 908.329,63 | 946.133,53 | 941.133,53 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 34.591,74 | 17.621,01 | 18.388,43 | 18.286,93 |
| Percentuale fondo (%) | 3,65% | 1,94% | 1,94% | 1,94% |

19

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 161 del 17/11/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,44%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a deliberare le seguenti tariffe:

- concessioni in uso temporaneo di attrezzature, tariffe vendita fotocopie, eliocopie, copie tavole planimetriche e topografiche, norme tecniche e cartelle edili e tariffe per concessione temporanea sale (delibera G.C. n. 159 del 17/11/2022);
- diritti, proventi e tariffe per l'anno 2023 gestiti dall'area servizi generali (delibera G.C. n. 158 del 17/11/2022);
- utilizzo del teatro comunale (delibera G.C. n. 157 del 17/11/2022);
- utilizzo degli impianti sportivi e delle palestre comunali (delibera G.C. n. 156 del 17/11/2022);
- servizi socio educativi e di supporto al sistema scolastico e formativo a domanda individuale e servizio di trasporto scolastico (delibera G.C. n. 153 del 17/11/2022).

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 | 138.741,57 | 192.614,66 | 206.500,00 | 4.191,95 | 206.500,00 | 4.191,95 | 206.500,00 | 4.191,95 |

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 |
|-----------------------------|------------|-------------------|---------------------|
| 2021 (rendiconto) | 573.746,57 | 0,00 | 573.746,57 |
| 2022 (assestato) | 387.328,04 | 222.000,00 | 165.328,04 |
| 2023 | 215.000,00 | 138.400,00 | 76.600,00 |
| 2024 | 265.000,00 | 119.600,00 | 145.400,00 |
| 2025 | 265.000,00 | 135.000,00 | 130.000,00 |

20

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

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 Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 2.561.325,56 | 2.590.258,41 | 2.588.755,46 | 2.588.579,50 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 218.465,00 | 216.477,43 | 215.148,22 | 214.537,18 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 7.593.893,30 | 6.938.475,00 | 6.534.552,91 | 6.536.719,67 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.430.272,07 | 1.373.909,41 | 1.291.040,20 | 1.291.760,20 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 48.018,14 | 46.475,99 | 45.025,95 | 43.515,28 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | 6.300,78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 44.360,19 | 28.580,00 | 17.500,00 | 17.500,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.177.247,83 | 1.116.320,07 | 1.081.511,20 | 1.069.542,11 |
| Totale | | 13.079.882,87 | 12.310.496,31 | 11.773.533,94 | 11.762.153,94 |

21

I dati riferiti all'esercizio 2022 corrispondono all'assestato alla data dell'ultima variazione effettuata prima di questo parere.

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto degli andamenti di spesa prevedibili delle utenze, anche in considerazione degli accorgimenti che l'ente ha assunto per fronteggiare l'emergenza (delibera n. 133 del 18/10/2022).

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) | 961.662,00 | 560.000,00 | 560.000,00 | 560.000,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | 513.911,00 | 500.000,00 | 432.442,00 | 432.422,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | 65.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 | 60.000,00 |
| Totale | 1.540.573,00 | 1.120.000,00 | 1.052.442,00 | 1.052.422,00 |

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, come da parere n. 25 del 24/05/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.590.258,41, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente", tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.022.948,91, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalle determinazioni dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n. 1035/2014, n. 1453/2014, n. 487/2020;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 79.791,14, come risultante da deliberazione di Giunta del Comune di Russi n. 8 del 27/01/2022.

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

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.

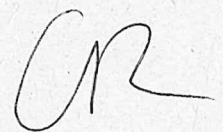
Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è il seguente

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| USCITE | | | |
| Titolo I al netto FPV | € 12.205.131,40 | € 11.668.169,03 | € 11.656.789,03 |
| Limite max 5% | € 610.256,57 | € 583.408,45 | € 582.839,45 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente 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:

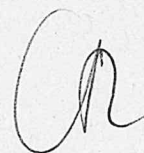
- per il 2023 ad euro 2.734.651,63 di cui euro 95448,41 finanziate negli esercizi precedenti;
- per il 2024 ad euro 1.182.280,00 di cui euro 834.880,00 finanziate negli esercizi precedenti;
- per il 2025 ad euro 292.000,00 di cui euro 50.000,00 finanziate negli esercizi precedenti;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro sono state state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del 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.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:



| ANNO 2023 (programmazione 2023-2025) | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Crono | | Costo Totale | Proventi Concessioni Edilizie | Contributi ENTI | PNRR e PNC | Convenzioni urbanistiche | Concessioni dimiteriali | Avanzo economico | alienazioni aree peep | NOTE |
| 2023 | Manutenzione straordinaria Illuminazione pubblica | 90.000,00 | | 90.000,00 | | | | | | Decreto Sviluppo |
| 2023 | Manutenzione straordinaria Illuminazione pubblica | 15.000,00 | 15.000,00 | | | | | | | |
| 2023 | Manutenzione straordinaria patrimonio comunale | 5.000,00 | 5.000,00 | | | | | | | |
| 2023 | Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale – interventi mercato coperto | 23.280,11 | 23.280,11 | | | | | | | |
| 2023 | Manutenzione strade e marciapiedi | 30.000,00 | | 30.000,00 | | | | | | |
| 2023 | Pista ciclabile e sistemazioni marciapiedi per mobilità sostenibile nell'ambito del Fondo Pair | 66.599,46 | 13.319,89 | 53.279,57 | | | | | | |
| 2023 | Manutenzioni negli impianti sportivi | 5.000,00 | 5.000,00 | | | | | | | |
| 2023 | MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B81B21001400001 - ADEGUAMENTO SISMICO | 110.000,00 | | | 110.000,00 | | | | | |
| 2023 | Rotonda su Via Monaldina e strade collaterali – presa in carico | 797.246,18 | | | | 797.246,18 | | | | |
| 2023 | Lottizzazione "Le case di Russi" - presa in carico | 272.000,00 | | | | 272.000,00 | | | | |
| 2023 | Comparto urbanistico "Cricca" | 176.000,00 | | | | 176.000,00 | | | | |
| 2023 | Misura PNRR - Nuovo servizio sezione primavera Godo – Scuola d'infanzia "Aquilone" | 35.000,00 | | | 35.000,00 | | | | | |
| 2024 | Misura PNRR - Nuovo servizio sezione primavera Godo – Scuola d'infanzia "Aquilone" | 390.000,00 | | | 390.000,00 | | | | | |
| 2025 | Misura PNRR - Nuovo servizio sezione primavera Godo – Scuola d'infanzia "Aquilone" | 25.000,00 | | | 25.000,00 | | | | | |
| 2023 | MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA -COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B85E220000000006 – NUOVA COSTRUZIONE ADIACENTE AL NIDO RUSSI | 35.000,00 | | | 35.000,00 | | | | | |
| 2024 | MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA -COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B85E220000000006 – NUOVA COSTRUZIONE ADIACENTE AL NIDO RUSSI | 390.000,00 | | | 390.000,00 | | | | | |
| 2025 | MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA -COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B85E220000000006 – NUOVA COSTRUZIONE ADIACENTE AL NIDO RUSSI | 25.000,00 | | | 25.000,00 | | | | | |
| 2023 | Parete da arrampicata | 12.077,47 | | 12.077,47 | | | | | | |
| 2023 | Telecamere/videosorveglianza nelle scuole – progetto scuole sicure | 10.000,00 | | | | | | 10.000,00 | | |
| 2023 | Acquisto mobili arredi attrezzature scolastiche | 5.000,00 | | | | | | | 5.000,00 | |
| 2023 | Acquisti beni mobili per biblioteche, musei e pinacoteche | 5.000,00 | | | | | | | 5.000,00 | |
| no cassa | Fondo crediti dubbia esigibilità oneri | 15.000,00 | 15.000,00 | | | | | | | |
| 2023 | Acquisto hardware innovazione tecnologica art. 113 comma 4, D.Lgs. 50/2016 | 12.000,00 | | | | | | 12.000,00 | | |
| 2023 | Ampliamenti e manutenzioni straordinarie nei Cimiteri | 90.000,00 | | | | | 90.000,00 | | | |
| | TOTALI | 2.639.203,22 | 76.600,00 | 185.357,04 | 1.010.000,00 | 1.245.246,18 | 90.000,00 | 22.000,00 | 10.000,00 | |

CR

| ANNO 2024 (programmazione 2023-2025) | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------|
| Crono | | Costo Totale | Proventi Concessioni Edilizie | Contributi ENTI | Concessioni cimiteriali | Avanzo economico | sanzioni in campo edilizio | alienazioni aree peep | NOTE |
| 2024 | Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica | 90.000,00 | | 90.000,00 | | | | | Decreto Sviluppo |
| 2024 | Manutenzioni straordinarie illuminazione pubblica | 50.000,00 | 50.000,00 | | | | | | |
| 2024 | Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale | 30.000,00 | 30.000,00 | | | | | | |
| 2024 | Manutenzione strade e marciapiedi | 20.400,00 | 20.400,00 | | | | | | |
| 2024 | Manutenzioni negli impianti sportivi | 30.000,00 | 30.000,00 | | | | | | |
| 2024 | Acquisto mobili arredi attrezzature scolastiche | 5.000,00 | | | | | | 5.000,00 | |
| 2024 | Acquisti beni mobili per biblioteche, musei e pinacoteche | 5.000,00 | | | | | | 5.000,00 | |
| no cassa | Fondo crediti dubbia esigibilità oneri | 15.000,00 | 15.000,00 | | | | | | |
| 2024 | Acquisto hardware innovazione tecnologica art. 113 comma 4, D.Lgs. 50/2016 | 12.000,00 | | | | 12.000,00 | | | |
| 2024 | Ampliamenti e manutenzioni straordinarie nei Cimiteri | 90.000,00 | | | 90.000,00 | | | | |
| | TOTALI | 347.400,00 | 145.400,00 | 90.000,00 | 90.000,00 | 12.000,00 | - | 10.000,00 | |

| ANNO 2025 (programmazione 2023-2025) | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|--|-------------------|-------------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------|------|--|
| Crono | | Costo Totale | Proventi Concessioni Edilizie | Concessioni cimiteriali | Avanzo economico | sanzioni in campo edilizio | alienazioni aree peep | NOTE | |
| 2025 | Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica | 60.000,00 | 60.000,00 | | | | | | |
| 2025 | Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale | 20.000,00 | 20.000,00 | | | | | | |
| 2025 | Manutenzione strade e marciapiedi | 15.000,00 | 15.000,00 | | | | | | |
| 2025 | Manutenzioni negli impianti sportivi | 20.000,00 | 20.000,00 | | | | | | |
| 2025 | Acquisto mobili arredi attrezzature scolastiche | 5.000,00 | | | | | 5.000,00 | | |
| 2025 | Acquisti beni mobili per biblioteche, musei e pinacoteche | 5.000,00 | | | | | 5.000,00 | | |
| no cassa | Fondo crediti dubbia esigibilità oneri | 15.000,00 | 15.000,00 | | | | | | |
| 2025 | Acquisto hardware innovazione tecnologica art. 113 comma 4, D.Lgs. 50/2016 | 12.000,00 | | | 12.000,00 | | | | |
| 2025 | Ampliamenti e manutenzioni straordinarie nei Cimiteri | 90.000,00 | | 90.000,00 | | | | | |
| | TOTALI | 242.000,00 | 130.000,00 | 90.000,00 | 12.000,00 | - | 10.000,00 | | |

26

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|-------------|-------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | 1.245.246,18 | 0,00 | 0,00 |
| Permute | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Project financing | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.245.246,18 | 0,00 | 0,00 |

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 47.688,89 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 54.536,71 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 54.500,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

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

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 100.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

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 597.962,07 per l'anno 2023;
- euro 545.886,87 per l'anno 2024;
- euro 533.954,49 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26 di Arconet.

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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguente prospetto:

| Missione 20, Programma 2 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------|------------|------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | 597.962,07 | 545.886,87 | 533.954,49 |

Fondi per spese potenziali

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.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

| Missione 20, programma 3 | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
| | Importo | Note | Importo | Note | Importo | Note |
| Fondo rischi contenzioso | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Fondo oneri futuri | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Fondo passività potenziali | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | 4.073,39 | | 4.491,90 | | 4.491,90 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | 16.563,80 | | 26.563,80 | | 26.563,80 | |

28

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 prevede di rispettare 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 rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

| | Rendiconto anno 2021 |
|---|-------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 59.300,03 |
| Fondo perdite società partecipate | 1.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 2.166.100,05 |
| Fondo rinnovi contrattuali | 112.461,72 |
| TFM sindaco | 8.288,37 |
| Passività potenziali accordo Calderana parte corrente | 310.000,00 |
| Passività potenziali accordo Calderana parte investimenti | 60.000,00 |
| TOTALE | 2.717.150,17 |

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.

29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.196.643,28 | 1.164.675,88 | 1.131.372,53 | 1.096.677,32 | 1.060.532,07 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 31.967,40 | 33.303,35 | 34.695,21 | 36.145,25 | 37.655,92 |
| 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 | 1.164.675,88 | 1.131.372,53 | 1.096.677,32 | 1.060.532,07 | 1.022.876,15 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* indicare la quota rinviata

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 | 49.185,80 | 47.849,85 | 46.457,99 | 45.007,95 | 43.497,28 |
| Quota capitale | 31.967,40 | 33.303,35 | 34.695,21 | 36.145,25 | 37.655,92 |
| Totale fine anno | 81.153,20 | 81.153,20 | 81.153,20 | 81.153,20 | 81.153,20 |

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 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 49.185,80 | 47.849,85 | 46.457,99 | 45.007,95 | 43.497,28 |
| entrate correnti | 11.519.343,10 | 10.679.220,67 | 11.031.801,69 | 12.097.260,03 | 12.213.507,86 |
| % su entrate correnti | 0,43% | 0,45% | 0,42% | 0,37% | 0,36% |
| 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.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

30

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

- Te.am. srl

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 apposito stanziamento risulta già previsto nelle poste di avanzo accantonato, definito in sede di rendiconto della gestione 2021.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che tali obiettivi sono fissati annualmente per RAVENNA HOLDING negli indirizzi per l'approvazione del budget.

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.

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 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 |
|---|--|---|--|--|--|--|------------|------------------------|
| Riqualificazione Ex-casa Canterini | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica" | 3 "Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici". | Piano di sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione energetica. Sicuro verde e sociale: riqualificazione edilizia residenziale pubblica. | Comune di Ravenna come ambito territoriale (comune capofila) | Primo trimestre 2026 | 360.000,00 | Firmata convenzione |
| Efficientamento energetico e miglioramento sismico edificio in Via Croce a Godo | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica" | 3 "Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici". | Sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione energetica. Sicuro verde e sociale: riqualificazione edilizia residenziale. | Comune di Russi. Esecuzione lavori ACER | Entro 30/06/2023 inizio lavori | 730.000,00 | Gara in corso |
| Ampliamento dell'Asilo Nido di Russi | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 "Istruzione e ricerca" | 1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università" | Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia. | Comune | 31/12/25 | 450.000,00 | |
| Realizzazione sezione Asilo Nido a Godo | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 "Istruzione e ricerca" | 1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università" | Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia. | Comune | 31/12/25 | 450.000,00 | |
| Ampliamento mensa scolastica a Godo | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 4 "Istruzione e ricerca" | 1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università" | Piano di estensione del tempo pieno e mense | Comune | 31/12/25 | 400.000,00 | Firmata convenzione |
| Innovazione digitale | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" | 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale - SPID CIE" | Comune | Realizzazione entro 10 mesi dall'affidamento | 14.000,00 | In fase di affidamento |
| Innovazione e attivazione di nuovi servizi | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" | 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" | Adozione AppIO | Comune | Realizzazione entro 8 mesi dall'affidamento | 12.348,00 | In fase di affidamento |

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarietà | Termine previsto | Importo | Fase di Attuazione |
|--|--|--|---|---|-------------|---|------------|---|
| Migrazione su piattaforma SAAS di 14 servizi ripartiti su vari applicativi | Interventi da attivare | 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" | 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA locali" | Migrazione datacenter a soluzione SAAS | Comune | Affidamento entro 6 mesi dal decreto. Realizzazione entro 15 mesi dall'affidamento | 121.992,00 | Candidatura accettata. In attesa del Decreto di finanziamento |
| Adeguamento sito web a nuove specifiche AGID e attivazione piattaforma per appuntamenti e istanze online | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" | 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" | Esperienza del cittadino nei servizi pubblici | Comune | Entro 10/06/2023 affidamento. Realizzazione entro 12 mesi dall'affidamento | 155.234,00 | Finanziato in fase di affidamento |
| Interfacciamento con la piattaforma nazionale e attivazione notifiche digitali per polizia locale | Interventi da attivare | 1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo" | 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" | Piattaforma notifiche digitali | Comune | Affidamento entro 3 mesi dal decreto. Realizzazione entro 6 mesi dall'affidamento | 32.589,00 | Candidatura accettata. In attesa del Decreto di finanziamento |

Inoltre sono confluiti tra i progetti finanziati da PNRR i seguenti progetti già avviati in esercizi precedenti:

- Adeguamento sismico scuola elementare di Godo;
- Adeguamento sismico scuola elementare di San Pancrazio;
- Adeguamento sismico Asilo Nido;
- Realizzazione pista ciclabile Via Croce Godo;
- Realizzazione fotovoltaico CTO.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti 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.

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

34

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congruo le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei 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.

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.

35

CONCLUSIONI

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

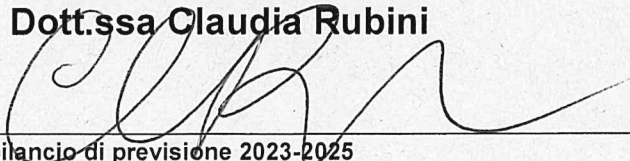
- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Claudia Rubini



Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di emendamento prot. 17013 del 12/12/2022

L'organo di revisione ha ricevuto in data odierna una proposta di emendamento al Bilancio di Previsione 2022/2025, prot. 17013 in data odierna, presentato dalla Giunta Comunale per mezzo del Sindaco.

Tale emendamento prevede l'internalizzazione dei servizi cimiteriali nel corso del 2023 con assunzione di personale interno e riduzione del costo del contratto di servizio. Questo comporta i seguenti importi con le relative conseguenti variazioni di spesa:

Importo: € 47.456,00 esercizio 2023
€ 59.987,00 esercizio 2024
€ 59.987,00 esercizio 2025

Considerato che le suddette variazioni non comportano conseguenze sugli equilibri di Bilancio di cui sopra;

Visto il parere tecnico favorevole rilasciato in data odierna dal responsabile dell'Area Servizi Finanziari;

L'Organo di Revisione esprime parere favorevole alla proposta di emendamento prot. 17013/2022.

Russi, 12/12/2022

**L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Claudia Rubini**

