

COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

Provincia di Ravenna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Conti Beatrice

Maiocchi Fabrizio

Turatti Marco

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 15/03/23

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 Castel Bolognese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 15/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Conti Beatrice

Maiocchi Fabrizio

Turatti Marco

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	15
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
INDEBITAMENTO	23
ORGANISMI PARTECIPATI	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI	26

PREMESSA

I sottoscritti Conti Beatrice, Maiocchi Fabrizio, Turatti Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare dell'Unione della Romagna Faentina n. 57 del 29.09.2022;

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 10 marzo 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla Giunta Comunale in data 09/03/2023 con delibera n.15, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Ciò premesso,

- 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 09/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castel Bolognese registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 9.613 abitanti.

-l'Ente **non è** in disavanzo;

-l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024;
- al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL;
- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025;
- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

L'Organo di revisione chiede all'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, di effettuare il pre-caricamento sulla banca dati BDAP. Tale caricamento dovrà risultare senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **ha adempiuto** all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche) in data **13/3/2023**

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 e che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è **stata prevista** applicazione di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 15/04/2022 con verbale n. 4.

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 (+/-)	€. 1.228.850,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	€. 66.972,24
b) Fondi accantonati	€. 288.579,44
c) Fondi destinati ad investimento	€. 83.625,95
d) Fondi liberi	€. 789.673,11
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€. 1.228.850,74

di cui applicato all'esercizio 2022, sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta, un totale di euro **905.041,00** così dettagliato:

- Quote accantonate €. 0,00
- Quote vincolate €. 32.147,00
- Quote destinate agli investimenti €. 83.625,95
- Quote disponibili €. 789.268,05

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;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;
- dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.944.036,78	€ 1.410.478,05	€ 1.534.953,06
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 106.926,88	€ 94.132,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
			Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	6.033,88	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	2.142.560,66	740.557,27	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	905.041,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023	1.410.478,05	1.534.953,06		
10000 TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.062.013,00 6.456.355,18	5.131.860,00 6.097.417,58	5.131.860,00	5.131.860,00
20000 TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.128.221,00 1.147.852,30	774.033,00 829.119,00	401.415,00	402.154,00
30000 TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.032.531,00 1.219.261,07	1.046.449,00 1.280.121,96	996.084,00	984.259,00
40000 TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.814.673,63 4.129.933,96	2.233.506,00 3.793.956,09	7.240.000,00	5.950.000,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
			Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
50000 TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000 TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000 TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.638.783,00 1.638.783,00	1.643.652,00 1.643.652,00	1.643.652,00	1.643.652,00
90000 TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	807.000,00 817.322,92	807.000,00 817.780,16	807.000,00	807.000,00
	TOTALE TITOLI	11.483.221,63 15.409.508,43	11.636.500,00 14.462.046,79	16.220.011,00	14.918.925,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.536.857,17 16.819.986,48	12.377.057,27 15.996.999,85	16.220.011,00	14.918.925,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
			Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	SPESE CORRENTI	7.312.945,88	6.952.342,00 2.423.893,87	6.529.359,00 11.172,40	6.518.273,00 0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		8.935.181,24	8.160.778,73		
Titolo 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.778.128,29	2.974.063,27 943.696,64	7.240.000,00 0,00	5.950.000,00 0,00
		740.557,27	0,00	0,00	0,00
		4.154.136,43	4.258.207,90		
Titolo 3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.638.783,00	1.643.652,00 0,00	1.643.652,00 0,00	1.643.652,00 0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		1.638.783,00	1.643.652,00		
Titolo 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	807.000,00	807.000,00 0,00	807.000,00 0,00	807.000,00 0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		881.956,80	898.060,40		
	TOTALE TITOLI	14.536.857,17	12.377.057,27 3.367.590,51	16.220.011,00 11.172,40	14.918.925,00 0,00
		740.557,27	0,00	0,00	0,00
		15.610.057,47	14.960.699,03		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.536.857,17	12.377.057,27 3.367.590,51	16.220.011,00 11.172,40	14.918.925,00 0,00
		740.557,27	0,00	0,00	0,00
		15.610.057,47	14.960.699,03		

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	740.557,27
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	740.557,27
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	
FPV corrente:	
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
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	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il 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	0,00
Entrata in conto capitale	740.557,27
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	740.557,27
TOTALE	740.557,27

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e 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 di cui all'art. 1, comma 10 del D.L. 8 aprile 2013, n. 35.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.534.953,06			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)		6.952.342,00	6.529.359,00	6.518.273,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)		6.952.342,00	6.529.359,00	6.518.273,00
<i>di cui:</i>					
• <i>fondo pluriennale vincolato</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
• <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			<i>125.475,00</i>	<i>125.475,00</i>	<i>125.475,00</i>
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	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
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	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	740.557,27	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.233.506,00	7.240.000,00	5.950.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.974.063,27 0,00	7.240.000,00 0,00	5.950.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZ A 2025
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 Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni 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
EQUILIBRIO FINALE					
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

N.B. La RGS Circolare n. 5/2023 (nuova circolare) ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

12

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 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 finanziato 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 (€ 94.132,00) ed è pari a € 1.534.953,06.

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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'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 e 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 riporti 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.

Nella Nota Integrativa è indicata una tabella relativa ai trasferimenti all'Unione della Romagna faentina in cui si evince la corrispondenza di quanto previsto dal Comune di Castel Bolognese nella parte di spesa e che coincide con quanto previsto dall'Unione della Romagna Faentina nella parte di entrata.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del Documento Unico di Programmazione - DUP

Sul DUP e relativa nota di aggiornamento l'organo di revisione, ai sensi dell'art. 10 del regolamento di contabilità, attesta la sua coerenza, attendibilità e congruità con il presente parere.

Il collegio ritiene che il Documento Unico di Programmazione 2023-2027 contenga nel suo complesso gli elementi richiesti dal principio contabile applicato n. 4/1 e le previsioni in esso contenute risultano attendibili e congrue con il Bilancio di Previsione 2023-2025 in corso di approvazione. Pertanto, visti i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi rispettivamente ai sensi degli articoli 49 - 1° comma - e 153 del DLgs. n. 267/2000 il collegio esprime parere favorevole sulla coerenza complessiva della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2025 con le linee programmatiche di mandato e sulla attendibilità e congruità delle previsioni in esso contenute.

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 Comunale per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

14

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.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Tutto il personale è stato conferito all'Unione dai Comuni membri: nello schema di bilancio 2023/2025 dell'Unione sono stanziati gli importi relativi al fabbisogno di personale.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (ex art. 58, comma 1 L. n. 112/2008) è indicato nel DUP e non è variato rispetto a quanto precedentemente approvato.

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 **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 nell'anno 2023 conferma l'addizionale IRPEF diversificata per scaglioni di reddito come stabiliti dalla legge e nel rispetto del principio di progressività con l'applicazione delle aliquote di seguito indicate:

	Fino a 15.000,00	0,50%
Oltre 15.000,00	Fino a 28.000,00	0,60%
Oltre 28.000,00	Fino a 50.000,00	0,70%
Oltre 50.000,00		0,80%

15

La stima dell'addizionale comunale all'Irpef iscritta nel bilancio di previsione 2023/2025 è stata elaborata in base a quanto previsto dai principi contabili (punto 3.7.5 del principio 4/2 del Dlgs 118/2011), l'importo iscritto a bilancio per le annualità 2023 – 2024 – 2025 pari ad € 830.000,00 è stato prudenzialmente stimato in base al confronto con l'annualità 2021, annualità con gettito definitivo e in base al simulatore disponibile sul sito MEF.

ADDIZIONALE IRPEF	Esercizio 2022 (accertato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
ADDIZIONALE IRPEF	805.683,00	830.000,00	830.000,00	830.000,00

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.

Le stime di previsione di gettito per il triennio 2023/2025 sono state effettuate tenendo conto dell'andamento storico delle riscossioni nonché dell'evoluzione prospettica dell'entrata stessa.

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

IMU	Esercizio 2022 (accertato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	1.755.784,42	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	1.420.660,00	1.420.660,00	1.420.660,00	1.420.660,00
FCDE PEF TARI	77.485,00	77.485,00	77.485,00	77.485,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 1.420.660,00, pari 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 approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

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	260.000,00	308.000,00	240.000,00	16.413,004	240.000,00	16.413,00	240.000,00	16.413,00
Recupero evasione TASI	1.085,99	2.669,50	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Recupero evasione TARI	30.000,00	37.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	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.

Sanzioni amministrative da codice della strada

In merito alle sanzioni del codice della strada, in seguito al trasferimento dal 1.1.2017 delle pertinenti funzioni all'Unione della Romagna Faentina, il bilancio del Comune di Castel Bolognese non presenta più i relativi stanziamenti.

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
Fitti attivi e canoni di terreni	1.950,00	1.950,00	1.950,00
Fitti attivi e canoni di fabbricati	20.298,00	20.298,00	20.298,00
Canone affitto ramo d'azienda	7.320,00	7.320,00	7.320,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	29.568,00	29.568,00	29.568,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	658.100,00	638.925,00	638.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	47.722,00	47.722,00	47.722,00
Percentuale fondo (%)	7,09%	7,30%	7,31%

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 di Giunta Comunale n.14 del 9 marzo 2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,96 %.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di €. 47.722,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente non ha provveduto, al momento, ad adeguare le tariffe.

Canone unico patrimoniale

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canone Unico Patrimoniale	106.000,00	106.000,00	106.000,00
TOTALE	106.000,00	106.000,00	106.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	584,85	584,85	584,85
Percentuale fondo (%)	0,56%	0,56%	0,56%

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) a seguito del conferimento in Unione della funzione di edilizia privata e urbanistica i permessi di

costruire sono rilasciati dai competenti uffici dell'Unione. Le entrate relative sono riscosse dall'Unione e:

- riversate ai Comuni sulla base delle decisioni assunte annualmente con il bilancio di previsione per il finanziamento delle spese in conto capitale o delle spese correnti;
- trattenute dall'Unione per il finanziamento, ai sensi di Legge, delle spese relative ai lavori pubblici e alle manutenzioni, ecc., per quanto riguarda le spese correnti.

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	0,00	0,00	0,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	66.987,00	70.027,00	61.056,00	66.470,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.820.952,88	3.780.051,00	3.448.006,00	3.435.006,00
104	Trasferimenti correnti	3.186.201,00	2.863.645,00	2.791.520,00	2.778.020,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	68.100,00	58.300,00	58.300,00	58.300,00
110	Altre spese correnti	169.705,00	179.319,00	169.477,00	179.477,00
	Totale	7.312.945,88	6.952.342,00	6.529.359,00	6.518.273,00

18

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	403.128,65	325.300,00	267.300,00	267.300,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	62.026,30	44.600,00	34.600,00	34.600,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) *	0,00	0,00	0,00	0,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (teleriscaldamento e acqua) (PDC U.1.03.02.05.9999)	248.033,09	144.000,00	122.000,00	122.000,00
Totale	713.188,04	513.900,00	423.900,00	423.900,00

Spese di personale

Attualmente tutte le funzioni precedentemente svolte dai Comuni sono state trasferite all'Unione, al termine di un processo di trasferimento avviato nel 2015 e culminato nel 2018, con il contemporaneo passaggio di tutto il personale dipendente.

Spese per trasferimenti all'Unione della Romagna Faentina

Le tabelle di seguito riportate evidenziano, per ciascuna tipologia di spesa, il dato delle previsioni iniziali 2022 e 2023 (e relativi scostamenti) dei trasferimenti all'Unione per il finanziamento di parte delle funzioni trasferite (parte corrente) e il dato dei trasferimenti all'Unione parte investimenti raffrontando Previsioni definitive 2022 e Previsioni iniziali 2023 :

TRASFERIMENTI ALL'UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA - ANNO 2023- PARTE CORRENTE			
TIPOLOGIA DI SPESA	Previsioni iniziali 2022	Previsione 2023	Scostamenti 2023/2022
Provveditorato	151.318,00	148.874,40	-2.443,60
Affari generali	2.300,00	4.220,00	1.920,00
Cultura	36.900,00	50.500,00	13.600,00
Demografici	2.470,00	2.470,00	0,00
Finanziario e vigilanza edifici	11.113,82	13.718,80	2.604,98
Informatica	91.774,63	80.358,28	-11.416,35
Infanzia e istruzione	1.709,99	5.485,44	3.775,45
Mobilità	0,00	13.600,00	13.600,00
Personale (buoni pasto)	17.396,06	17.399,06	3,00
Lavori pubblici	0,00	-95.511,92	-95.511,92
Politiche Europee e AICCRE	355,00	355,00	0,00
Polizia Municipale	96.999,34	114.899,59	17.900,25
Promozione economica e turismo	22.253,00	23.742,91	1.489,91
Servizi Sociali	473.157,07	421.316,06	-51.841,01
SUAP	0,00	0,00	00
Territorio	9.207,91	8.244,97	-962,94
Tributi	1.532,90	1.330,04	-202,86
TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO	918.487,72	811.002,63	-107.485,09
Spese di personale	1.554.581,01	1.800.105,61	245.524,60
TOTALE TRASFERIMENTI ALL'UNIONE	2.473.068,73	2.611.108,24	138.039,51

NOTA

Nella colonna "Previsione 2023" l'importo relativo al Servizio Lavori Pubblici è negativo e ammonta ad €.95.511,92. Tale importo deriva dalla differenza tra:

- la somma che l'Unione della Romagna Faentina introita relativamente ai proventi del codice della strada (multe) che sono di competenza dell'Ente,
- la somma richiesta dal Servizio Lavori Pubblici per la manutenzione ordinaria del patrimonio dell'Ente per l'anno 2023.

Il primo importo è superiore rispetto al secondo proprio di €. 95.511,92 che, quindi, viene restituito all'Ente.

TRASFERIMENTI ALL'UNIONE DELLA ROMAGNA FAENTINA	ANNO 2023	PARTE INVESTIMENTI
TIPOLOGIA DI SPESA	Previsioni definitive 2022	Previsione 2023
Acquisto arredi uffici comunali	5.252,10	0,00
Polizia Municipale	2.516,37	10.323,00
Progetto Romagna Smart	0,00	3.660,00
Spese per informatica	1.462,52	0,00
Polizia Municipale – Acquisto velocar	65.989,93	0,00
Promozione progetto legalità	600,00	0,00
TOTALE	75.820,92	13.983,00

I dati indicati in tabella:

- coincidono con le previsioni di bilancio del Comune di Castel Bolognese e dell'Unione;
- sono dati previsionali iniziali che in corso d'anno possono subire variazioni.

Le quote di trasferimenti non conteggiano le spese che sono finanziate a carico del bilancio dell'Unione con entrate di cui è titolare l'Unione come, ad esempio, le spese dei lavori pubblici e della polizia municipale.

Le entrate di cui è titolare direttamente l'Unione sono iscritte come tali in tale bilancio. A titolo esemplificativo non esaustivo: oneri di urbanizzazione, sanzioni al codice della strada, imposta di soggiorno.

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)

Al momento non sono previsti incarichi di collaborazione autonoma per il triennio 2023-2025 (vedi apposita Sezione del DUP)

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.974.063,27;
- per il 2024 ad euro 7.240.000,00;
- per il 2025 ad euro 5.950.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro **sono 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:

RIEPILOGO FONTI DI FINANZIAMENTO			
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Fondo pluriennale vincolato	740.557,27	0,00	0,00
Contributi (Statali - Regionali - Provinciali - Privati)	830.706,00	2.090.000,00	0,00
Trasferimenti Unione della Romagna Faentina per proventi da Oneri di Urbanizzazione e Monetizzazione aree	321.512,00	80.000,00	150.000,00
PNRR asilo nido	990.000,00	0,00	0,00
PNRR nuova scuola primaria	0,00	5.000.000,00	5.800.000,00
PNRR effic energetico Comuni	70.000,00	70.000,00	0,00
Trasferimento da URF (Fondo disabilità)	21.288,00	0,00	0,00
TOT. OPERE DA ATTIVARE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025	2.974.063,27	7.240.000,00	5.950.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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 50.000,00 pari allo 0,73 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 40.000,00 pari allo 0,62 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 50.000,00 pari allo 0,78 % 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 20.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

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 125.475,00 per l'anno 2023;
- euro 125.475,00 per l'anno 2024;
- euro 125.475,00 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** 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 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media **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 dal seguente prospetto:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	125.475,00	125.475,00	125.475,00

Fondi per spese potenziali

L'Ente non ha previsto ulteriori somme per il Fondo rischi contenzioso rispetto a quanto già accantonato nel Rendiconto dell'esercizio 2021.

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:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.844,00		€ 4.002,00		€ 4.002,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 in quanto il personale è interamente conferito all'Unione della Romagna Faentina.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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	15.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	258.035,00
Indennità fine mandato Sindaco	7.471,03
Altri accantonamenti per spese di personale	8.073,41

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha indebitamento e non è prevista la contrazione di mutui nel triennio 2023-2025.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022 (entro il 31.12.2022), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le azioni di razionalizzazione approvate dal piano sopra citato sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivazione	Stato e modalità di attuazione	Tempi stimati di attuazione
S.TE.P.RA	0,217%	Dal 26/07/2013 messa in liquidazione e dichiarata fallita il 07/06/2019	Conclusione della procedura fallimentare	Tempi di conclusione attualmente non sono noti.
BCC Romagna Occidentale	0,017%	Diritto di recesso esercitato in data 27/11/2018	Cessione/alienazione e della partecipazione	La procedura si considera conclusa

Garanzie rilasciate

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato garanzie.

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 prende atto che con delibera di Giunta nr. 81/2022 l'Ente ha effettuato la ricognizione della documentazione contabile relativa ad interventi di competenza del Ministero dell'Interno e del Ministero dell'Istruzione confluiti nel PNRR:

L'elenco attuale degli interventi PNRR è il seguente:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Importo
------------	---------------------------------	----------	------------	--------------------	------------	---------

Interventi accessibilità e abbattimento barriere architettoniche Piazzale Poggi – area prospiciente Biblioteca Comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Investimento 2.2	Ministero interno	236.960,00
Ristrutturazione ed efficientamento energetico zona sportiva	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Investimento 2.2	Ministero interno	70.000,00
Intervento ristrutturazione miglioramento sismico Scuola Elementare Bassi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Investimento 1.1	Ministero Istruzione	450.000,00
Intervento riqualificazione e messa in sicurezza Asilo Nido Comunale "Arcobaleno"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Investimento 3.3	Ministero Istruzione	990.000,00

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua 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.

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 ai sensi dell'art. 10 del regolamento di contabilità, nella presente relazione;
- 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

Conti Beatrice

Maiocchi Fabrizio

Turatti Marco