

*COMUNE DI CATTOLICA*

*Provincia di Rimini*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 29 del 19.12.2022

## 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 Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 19.12.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli

**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.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	19
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	20
INDEBITAMENTO .....	23
ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
PNRR.....	27
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	28
CONCLUSIONI.....	29

## PREMESSA

**I sottoscritti** Dott. Danilo Sartori, Dott. Stefano Mulazzi, Rag. Fabio Ghirelli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 16.11.2020;

### *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 02.12.2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 01.12.2022 con delibera n. 212, 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 01.12.2022 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.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Cattolica registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 16.526 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** 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'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.

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. 25 del 27/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 20/04/2022 con verbale n. 5.

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:

Risultato di amministrazione (+/-)		
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	5.235.512,79
b) Fondi accantonati	€	10.606.390,61
c) Fondi destinati ad investimento	€	488.527,85
d) Fondi liberi	€	3.361.439,50
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€</b>	<b>19.691.870,75</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.133.983,29 così dettagliato:

- Quote accantonate 584.490,00 €
- Quote vincolate 1.000.234,20 €
- Quote destinate agli investimenti 139.127,85 €
- Quote disponibili 1.410.131,24 €

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

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

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

#### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 11.487.014,39	€ 11.875.084,21	€ 12.928.992,96
di cui cassa vincolata	€ 249.532,58	€ 249.532,58	€ 249.532,58
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Per il 2022 la disponibilità di cassa è riferita alla data del 01/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 2.775.233,88	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 5.958.208,65	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 12.006.483,77	€ 11.900.000,00	€ 11.510.000,00	€ 11.566.680,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 2.496.556,38	€ 1.895.307,51	€ 1.909.979,75	€ 1.938.979,75
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 6.864.608,92	€ 7.021.581,78	€ 7.032.081,78	€ 6.942.581,78
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 14.353.387,74	€ 7.841.052,21	€ 3.157.000,00	€ 980.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	€ 1.464.548,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	€ 2.589.443,31	€ 2.190.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.200.000,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	€ 4.308.104,70	€ 4.542.500,00	€ 4.535.000,00	€ 4.535.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 58.816.575,35</b>	<b>€ 41.390.441,50</b>	<b>€ 35.644.061,53</b>	<b>€ 33.163.241,53</b>

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

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 20.857.858,34	€ 18.294.953,29	€ 17.844.454,53	€ 17.840.634,53
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 25.092.643,31	€ 10.031.052,21	€ 4.657.000,00	€ 2.180.000,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	€ 2.557.969,00	€ 2.521.936,00	€ 2.607.607,00	€ 2.607.607,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00	€ 6.000.000,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	€ 4.308.104,70	€ 4.542.500,00	€ 4.535.000,00	€ 4.535.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 58.816.575,35</b>	<b>€ 41.390.441,50</b>	<b>€ 35.644.061,53</b>	<b>€ 33.163.241,53</b>

### **Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Nel caso degli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato, questi comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cui cause non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi. Nel bilancio di previsione 2023-2025 la partita è a saldo zero in quanto verrà valorizzata in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

7

### **Verifica degli equilibri anni 2023-2025**

L'Organo di revisione ha verificato:

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

### **FAL – Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità 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		12.928.992,96 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 € 0,00 €	20.816.889,29 € 0,00 €	20.452.061,53 € 0,00 €	20.448.241,53 € 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	0,00 € 0,00 € 0,00 €	18.294.953,29 € 0,00 € 1.118.170,43 €	17.844.454,53 € 0,00 € 836.136,56 €	17.840.634,53 € 0,00 € 836.136,56 €
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	0,00 € 0,00 € 0,00 €	2.521.936,00 € 0,00 € 0,00 €	2.607.607,00 € 0,00 € 0,00 €	2.607.607,00 € 0,00 € 0,00 €
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 € 0,00 €	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00 €	0,00 €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00 €	10.031.052,21 €	4.657.000,00 €	2.180.000,00 €
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	(-)	0,00 €	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 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 € 0,00 €	10.031.052,21 € 0,00 €	4.657.000,00 € 0,00 €	2.180.000,00 € 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 €
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

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 €
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

10

Non sono previste entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Non sono previste entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

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 **rispecchiano** 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 pari ad euro 12.928.992,96 (rilevato al 1 dicembre 2022) comprende la cassa vincolata pari ad euro 249.532,58.

#### 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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 25 del 13/12/2022 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.

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

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

#### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture di beni 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

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 con verbale n. 24 in data 30/11/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

---

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

**Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con i documenti di programmazione dell'Ente (DUP e Bilancio di Previsione).

**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.

**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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, con una soglia di esenzione per redditi che non superano euro 15.000,00, al superamento di tale soglia l'addizionale viene applicata come da seguente tabella:

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fino ad € 15.000,00	0,15	0,15	0,15	0,15
Da € 15.000,01 ad € 28.000,00	0,25	0,25	0,25	0,25
Da € 28.000,01 ad € 50.000,00	0,40	0,40	0,40	0,40
Oltre € 50.000,01	0,80	0,80	0,80	0,80

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011 e si attestano sull'importo di euro 580.000,00 per il 2023, 600.000,00 per il 2024 e 620.000,00 per il 2025.

**IMU**

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

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (previsione definitiva)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 6.440.000,00	€ 6.450.000,00	€ 6.550.000,00	€ 6.550.000,00

**TARI**

Dal 01.01.2019 la TARI non è gestita più direttamente dal Comune, bensì da Hera SPA che, oltre ad effettuare il servizio si occupa anche della bollettazione e della riscossione delle entrate. In capo al Comune rimane comunque l'attività di recupero evasione delle annualità non ancora prescritte.

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).

**Altri Tributi Comunali**

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (previsione definitiva)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Imposta di soggiorno	€ 1.650.000,00	€ 1.650.000,00	€ 1.650.000,00	€ 1.650.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 1.650.000,00</b>	<b>€ 1.650.000,00</b>	<b>€ 1.650.000,00</b>	<b>€ 1.650.000,00</b>

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **avviene** tramite il sistema pago PA.

### **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	€ 486.634,00	€ 1.663.014,49	€ 1.000.000,00	€ 487.201,61	€ 600.000,00	€ 292.320,97	€ 600.000,00	€ 292.320,97
Recupero evasione TASI	€ 25.644,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 127.993,20	€ 738.203,90	€ 150.000,00	€ 87.153,23	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 70.170,10	€ 48.404,60	€ 100.000,00	€ 28.318,80	€ 100.000,00	€ 28.318,80	€ 100.000,00	€ 28.318,80

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.

15

Per la TARI lo stanziamento di bilancio legato al recupero evasione di cui sopra ammonta ad € 150.000,00 per il 2023 ultimo anno per l'attività di recupero.

### **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	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 750.000,00</b>	<b>€ 750.000,00</b>	<b>€ 750.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 324.864,41	€ 324.864,41	€ 324.864,41
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>43,32%</b>	<b>43,32%</b>	<b>43,32%</b>

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:

- euro 137.567,80 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 150.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 209 in data 01/12/2022 la somma di euro 425.135,59 (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 26.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente.

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
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	455.000,00	455.000,00	455.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>455.000,00</b>	<b>455.000,00</b>	<b>455.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	39.213,23	39.213,23	39.213,23
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>8,62%</b>	<b>8,62%</b>	<b>8,62%</b>

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 (rette scolastiche)	€ 1.621,30	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (rette scolastiche)	€ 657.000,00	€ 657.000,00	€ 657.000,00	€ 657.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 14.137,95	€ 9.076,00	€ 9.076,00	€ 9.076,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>2,15%</b>	<b>1,38%</b>	<b>1,38%</b>	<b>1,38%</b>

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. 201 del 29/11/2022, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,57 %.

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 crediti di dubbia esigibilità di euro 9.076,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare alcune tariffe incrementandole del 8,9% (indicatore Istat annuale settembre 2021/settembre 2022) mentre altre sono rimaste pressoché invariate rispetto a quelle del 2022. In particolare per quanto concerne i servizi scolastici, gli impianti sportivi e i parchimetri nulla viene movimentato.

### **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	€ 720.605,05	€ 990.696,50	€ 1.005.000,00	€ -	€ 1.005.000,00	€ -	€ 1.005.000,00	€ -

L'Organo di revisione prende atto che l'accertato 2021 risente dell'impatto della pandemia da Covid-19 e che lo Stato ha compensato le minori entrate con specifici ristori.

Inoltre il gettito in entrata del canone è stato affidato in concessione a Geat S.r.l. che riversa trimestralmente le somme all'Ente. Per detta ragione non è previsto l'FCDE.

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

17

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 1.698.495,62	€ -	€ 1.698.495,62
<b>2022 (assestato)</b>	€ 795.126,25	€ -	€ 795.126,25
<b>2023</b>	€ 837.000,00	€ -	€ 837.000,00
<b>2024</b>	€ 737.000,00	€ -	€ 737.000,00
<b>2025</b>	€ 720.000,00	€ -	€ 720.000,00

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 smi 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:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 7.283.913,00	€ 7.373.973,00	€ 7.373.973,00	€ 7.373.973,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 503.409,00	€ 472.140,00	€ 474.042,00	€ 474.042,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 6.474.098,01	€ 6.407.118,86	€ 6.360.531,19	€ 6.359.531,19
104	Trasferimenti correnti	€ 1.551.435,00	€ 1.909.765,00	€ 1.889.738,00	€ 1.891.918,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 180.893,00	€ 325.216,00	€ 271.606,00	€ 266.606,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.860.901,48	€ 1.786.740,43	€ 1.454.564,34	€ 1.454.564,34
<b>Totale</b>		<b>17.874.649,49</b>	<b>18.294.953,29</b>	<b>17.844.454,53</b>	<b>17.840.634,53</b>

### Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto che le previsioni iniziali sono basate sulle stime effettuate dal servizio competente e presentano spese superiori agli stanziamenti iniziali del bilancio di previsione 2022-2024 ed inferiori rispetto alle previsioni definitive 2022. Alla luce del vigente quadro normativo l'Ente non ha potuto ancora prevedere un contributo di entrata legato al caro bollette che quasi sicuramente verrà previsto nella Legge di Bilancio e che l'Ente riceverà a bilancio in una delle prime variazioni dell'anno, aumentando così anche lo stanziamento di spesa delle suddette poste di bilancio. Tutte le spese legate alle utenze 2022 sono regolarmente coperte dagli attuali capitoli di bilancio.

### Spese di personale

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **abbia** impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 7.373.973,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, 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 € 6.540.813,58, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali, come risultante dalla Relazione al rendiconto di gestione 2021;
- 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 685.118,02, come risultante dalla Relazione al rendiconto di gestione 2021.

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 **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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)***

Il limite massimo di spesa previsto per gli anni 2023-2025 per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma è rispettato, la somma prevista a bilancio per ciascuna annualità del triennio ammonta ad euro 48.380,00 e rientra nei limiti fissati dalla vigente normativa (valore massimo consentito 1,4% spesa personale 2021 pari a 98.497,35 euro).

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 10.031.052,21;
- per il 2024 ad euro 4.657.000,00;
- per il 2025 ad euro 2.180.000,00;

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:

FONTE DI FINANZIAMENTO	2023	2024	2025	TOTALE PER FONTE DI FINANZIAMENTO
ONERI	1.037.000,00	937.000,00	920.000,00	2.894.000,00
ALIENAZIONI	65.000,00	60.000,00	60.000,00	185.000,00
MUTUO	2.190.000,00	1.500.000,00	1.200.000,00	4.890.000,00
CONTRIBUTI NAZIONALI/REGIONALI	5.821.547,25	2.160.000,00	0,00	7.981.547,25
CONTRIBUTI IN c/CAPITALE DA PRIVATI	760.314,96	900.000,00	0,00	1.660.314,96
CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI ART BONUS	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
ALTRO	2.734.741,08	0,00	0,00	2.734.741,08
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>12.693.603,30</b>	<b>5.557.000,00</b>	<b>2.180.000,00</b>	<b>20.430.603,30</b>

### Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) e nello specifico: 120.000,00 euro per il teatro della Regina e 900.000,00 per la scuola Repubblica finanziati dal conto energia GSE.

L'Organo di revisione ha verificato che l' Ente non ha in essere beni con contratto di Partenariato Pubblico Privato per il prossimo triennio.

## 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 90.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 96.457,78 pari allo 0,54% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 96.457,78 pari allo 0,54% 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 70.000,00;

- 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 1.118.170,43 per l'anno 2023;

- euro 836.136,56 per l'anno 2024;

- euro 836.136,56 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 la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. n. 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 seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.118.170,43	€ 836.136,56	€ 836.136,56

### **Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20 programma 3 sono presenti i seguenti stanziamenti:

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	€ 5.000,00		€ 5.000,00		€ 5.000,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 25.000,00		€ 25.000,00		€ 25.000,00	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

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

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto indicato nel prospetto del risultato d'amministrazione presunto, evidenzia la necessità di monitorare l'evoluzione dei contenziosi in corso al fine di mantenere l'adeguatezza dei fondi accantonati.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.115.510,00, determinato sulla base di un'analisi dei contenziosi in essere. Si dà altresì atto che all'interno dei vincoli formati dall'Ente è presente la quota di euro 959.486,86 per il contenzioso "Villa Fulgida", da aggiungere al fondo sopra indicato.

Si precisa, infine, che a fronte del contenzioso con la Cassa di Risparmio di Cesena è stato costituito altresì un pegno sulle azioni di Romagna Acque come evidenziato a pag. 24 della presente relazione.

### **Fondo di garanzia dei debiti commerciali**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali in quanto non sussiste la necessità visti i tempi medi di pagamento dell'Ente che lo collocano in una posizione virtuosa.

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	€ 2.500.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0

Altri fondi (miglioramenti contrattuali)	€ 200.000,00
Altri fondi (indennità di fine mandato Sindaco)	€ 8.867,51

## INDEBITAMENTO

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

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

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

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	19.363.802,14	18.074.968,36	16.416.442,67	16.084.506,67	14.976.899,67
Nuovi prestiti (+)	1.114.728,95	899.443,31	2.190.000,00	1.500.000,00	1.200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.403.562,73	2.557.969,00	2.521.936,00	2.607.607,00	2.607.607,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.074.968,36</b>	<b>16.416.442,67</b>	<b>16.084.506,67</b>	<b>14.976.899,67</b>	<b>13.569.292,67</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	138.933,46	181.605,00	325.216,00	271.606,00	266.606,00
Quota capitale	2.403.562,73	2.557.969,00	2.521.936,00	2.607.607,00	2.607.607,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.542.496,19</b>	<b>2.739.574,00</b>	<b>2.847.152,00</b>	<b>2.879.213,00</b>	<b>2.874.213,00</b>

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, pari a euro 863.428,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	138.933,46	181.605,00	325.216,00	271.606,00	266.606,00
entrate correnti	22.016.558,07	22.461.585,41	20.816.889,29	20.452.061,53	20.448.241,53
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,63%</b>	<b>0,81%</b>	<b>1,56%</b>	<b>1,33%</b>	<b>1,30%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato la seguente garanzia:

L'ente ha costituito nel 1998 pegno su n. 11.007 azioni della Romagna Acque – Società delle Fonti S.p.a. a garanzia delle attività della Fondazione Regina Maris, nell'ambito della gestione dell'Ospedale Cervesi di Cattolica. Sono in atto procedimenti giudiziari attivati dalla garantita Cassa di Risparmio di Cesena.

## 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.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 04/08/2022 l'elenco degli enti, delle aziende e delle società componenti il gruppo amministrazione pubblica (GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, i cui bilanci rientrano nel perimetro di consolidamento, come di seguito:

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	
PARTECIPAZIONI DIRETTE	
RAGIONE SOCIALE	Quota posseduta
Società collegate	
S.I.S. SPA	26,87 %

Società partecipate		
AERADRIA SPA		0,017 %
AMIR SPA		0,22395 %
GEAT SRL		0,0409 %
HERA SPA		0,0047 %
LEPIDA SPA		0,0015 %
ROMAGNA ACQUE – SOCIETA' DELLE FONTI SPA		1,6017 %
START SPA		0,2273 %
UNI.RIMINI SPA		1,00 %
Enti strumentali controllati		
FONDAZIONE REGINA MARIS (procedura di estinzione in corso)		100,00 %
Enti strumentali partecipati		
PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI		2,041 %
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA		0,63 %
ACER – AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA		4,08 %
ATER FONDAZIONE		1,82 %
PARTECIPAZIONI INDIRETTE		
RAGIONE SOCIALE	Società controllante o dominante	Quota posseduta
ROMAGNA ACQUE SPA	S.I.S. SPA	0,800094 %
PLURIMA SPA	ROMAGNA ACQUE SPA	32,28 %

L'Ente ha provveduto, in data 24/11/2022, con proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 89, 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.

Tale proposta verrà sottoposta all'approvazione del Consiglio Comunale nella medesima seduta in cui viene approvato il Bilancio di Previsione Finanziario.

## Ricognizione delle società a partecipazione diretta e indiretta

Progressivo A	Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	% Quota di partecipazione E	Attività svolta F	Partecipazione di controllo G	Società in house H	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016) I	Holding pura J
Dir_1	02418910408	GEAT SPA	1995	0,066	Esercizio in favore degli enti soci ovvero degli enti affidanti (ex art. 30 del T.U. n. 267/2000) dei servizi strumentali all'attività di questi ultimi o delle funzioni amministrative di competenza nelle seguenti aree: conservazione e valorizzazione immobili di proprietà pubblica, manutenzione stradale, arredo urbano, impianti pubblicitari, illuminazione pubblica, riscossione entrate pubbliche, gestione cimiteri...	NO	SI	NO	NO
Dir_2	00337870406	ROMAGNA ACQUE - SOCIETA' DELLE FONTI SPA	1994	1,6017	Gestione degli impianti, delle reti e dei serbatoi costituenti il complesso acquedottistico denominato "Acquedotto della Romagna", nonché di altre opere, infrastrutture, impianti, di rilievo interprovinciale e/o interregionale, afferenti al servizio di captazione, adduzione e distribuzione primaria, quale fornitore all'ingrosso del servizio idrico integrato; - progettazione e realizzazione di opere, infrastrutture e impianti, di rilievo intercomunale, interprovinciale e interregionale, afferenti al ciclo integrato dell'acqua	NO	SI	NO	NO
Dir_3	82006370405	SOCIETA' ITALIANA SERVIZI S.P.A. S.I.S. SPA	1995	26,87	La Società ha per oggetto l'esercizio in via diretta, anche mediante locazione, affitto d'azienda ovvero altre modalità, delle seguenti attività: l'amministrazione di reti ed impianti afferenti ai servizi del ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui; l'amministrazione, la gestione ed il potenziamento delle reti di fognatura bianca e degli impianti connessi ed accessori; la realizzazione e la gestione di reti di telecomunicazione ed impianti connessi ed accessori; progettare e realizzare programmi e opere per la tutela, il risanamento e la valorizzazione dei bacini fluviali delle valli e delle coste nell'ambito del territorio degli enti soci; progettare, finanziare e realizzare previa sottoscrizione di apposito accordo quadro, reti ed impianti del servizio idrico integrato; progettare, finanziare e realizzare strade, arredi urbani, segnaletica stradale, illuminazione pubblica e impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili connessi a questi interventi.	NO	NO	NO	NO
Dir_4	02349350401	AMIR SPA	1994	0,22395	Amministrazione e gestione di reti e impianti afferenti al ciclo idrico integrato, ivi comprese le reti fognarie e gli impianti di depurazione dei reflui	NO	NO	NO	NO
Dir_5	03836450407	START ROMAGNA SPA	2009	0,2273	Esercizio dei servizi pubblici di trasporto di persone definiti urbani, di bacino e di interbacino sia di tipo ordinario che speciali nonché dei servizi di trasporto metropolitano	NO	NO	NO	NO
Dir_6	02770891204	LEPIDA SCPA	2007	0,0015	Progettazione, realizzazione e gestione di servizi forniti tramite la rete di trasmissione dati a banda larga realizzata dalla Regione Emilia Romagna in favore degli enti pubblici	NO	SI	NO	NO
Dir_7	02157030400	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI - P.M.R. SRL CONSORTILE	2017	2,04	La società ha scopo consortile ed opera per conto e nell'esclusivo interesse dei soci, con esclusione di ogni fine di lucro, sia diretto che indiretto, svolgendo nel "bacino territoriale della Provincia di Rimini" le seguenti attività e funzioni: amministrazione (ovvero realizzazione, custodia e manutenzione) dei beni (assets) strumentali all'esercizio del l.p.i. nel bacino della Provincia di Rimini (fermate, pantine, rete filoviarla, depositi, t.r.c. - trasporto rapido costiero, ecc.)	NO	NO	NO	NO
Dir_8	02143780399	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - A.M.R. SRL CONSORTILE	2017	0,63	Tutte le funzioni di "agenzia della mobilità" previste dalle norme di legge vigenti e le funzioni amministrative spettanti agli enti soci (delle provincie di Rimini, Forlì-Cesena e Ravenna) in materia di trasporto di persone da essi eventualmente delegate.	NO	NO	NO	NO
Dir_9	02143780399	UNI.RIMINI SPA	1992	1,00	Attività di promozione e supporto allo sviluppo dell'Università e della ricerca scientifica e del sistema della formazione e istruzione superiore nel riminese	NO	NO	NO	NO
Dir_10	00126400407	AERADRIA S.P.A. in fallimento	1962	0,0173	Gestione dell'aeroporto internazionale di Rimini e San Marino Federico Fellini, ubicato a Miramare di Rimini	NO	NO	NO	NO

Progressivo A	Codice fiscale società B	Denominazione società C	Anno di costituzione D	Denominazione società/organismo tramite E	% Quota di partecipazione società/organismo o tramite F	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione G	Attività svolta H	Partecipazione di controllo I	Società in house J
Ind_1	03362480406	Plurima S.p.A.	2003	Romagna Acque - Società delle Fonti SpA	32,28%		La Società promuove, progetta, gestisce e realizza infrastrutture e sistemi per la derivazione, adduzione e distribuzione di acque a usi plurimi in conformità con gli indirizzi programmatori della pubblica amministrazione. L'obiettivo è soddisfare congiuntamente, con risorse alternative e/o complementari alle acque sotterranee locali, la domanda attuale e futura dell'agricoltura, dell'industria, del turismo e dell'ambiente, nonché quella dei distributori per usi civili.	NO	NO
Ind_2	02674000399	Acqua Ingegneria Srl	2021	Romagna Acque - Società delle Fonti SpA	48,00%		Servizi di progettazione di ingegneria integrata: progettazione, direzione, consulenza, assistenza tecnica e vendita di progetti principalmente nei settori idrico e portuale	NO	NO
Ind_3	00337870406	Romagna Acque - Società delle Fonti SpA	1994	Società Italiana Servizi SpA	0,80094%		Gestione del servizio di captazione, adduzione, trattamento e distribuzione primaria dell'acqua in qualità di fornitore all'ingrosso al gestore del Servizio Idrico Integrato nei territori delle tre provincie di Forlì-Cesena, Rimini e Ravenna. Finanziamento e realizzazione di opere relative al Servizio Idrico Integrato. Gestione delle reti e dei serbatoi costituenti il complesso acquedottistico denominato "Acquedotto della Romagna" ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs. 267/200.	NO	NO

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

## 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 **si è conformato** al 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:

Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo
Interventi da attivare	M1	C1	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Sistemi informativi	2023	14.000,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Sistemi informativi	2023	155.234,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Adozione piattaforma pagoPA	Sistemi informativi	2023	36.851,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Adozione App IO	Sistemi informativi	2023	17.150,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Piattaforma notifiche digitali	Sistemi informativi	2023	32.589,00 €
Interventi da attivare	M1	C1	Abilitazione al Cloud per le PA locali	Sistemi informativi	2023	32.589,00 €
Interventi da attivare	M1	C3	Efficientamento energetico teatro della Regina	Servizi culturali	2023	400.000,00 €
Interventi da attivare	M4	C1	Realizzazione nuova scuola primaria	Lavori pubblici	2023	2.248.702,92 €
Interventi da attivare	M5	C2	Manutenzione straordinaria RSA	Lavori pubblici	2023	460.000,00 €

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.

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

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte 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;
  - 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.

Il Collegio suggerisce di mantenere il monitoraggio delle spese energetiche tenuto conto del contesto economico che può generare variazioni non prevedibili.

### 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, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili 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

Congrua gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

Si invita l'Ente ad un costante monitoraggio del fondo contenzioso, al fine di valorizzarne adeguatamente l'importo, suggerendo di riconsiderarlo in sede di rendiconto anche in base all'evoluzione delle cause in corso.

### 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;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa;
- dell'analisi sui fondi della missione 20 (Fcde, Fondo Contenzioso).

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. Danilo Sartori

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)*

Dott. Stefano Mulazzi

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)*

Rag. Fabio Ghirelli

*(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)*