

COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di Rimini

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta consiliare
di approvazione del**

BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 23.12.2021

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 il bilancio di previsione 2022-2024 è stato approvato dalla Giunta Comunale in data 09/12/2021 con delibera n. 191, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che hanno ricevuto in data 10/12/2021, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024,
- che è stato esaminato dal Collegio nella riunione del 15/12/2021;

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 09/12/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024;

presenta

l' allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024, del Comune di Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

PREMESSA

In data 15.12.2021 l'Organo di Revisione nelle persone del Presidente Dott. Danilo Sartori e dei componenti Dott. Stefano Mulazzi e Rag. Fabio Ghirelli ha iniziato ad esaminare lo schema di bilancio di previsione 2022-2024 del Comune di Cattolica.

Il Comune di Cattolica registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.994 abitanti.

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

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

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione dello schema di 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;
- punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

Documento Unico di Programmazione – DUP 2022/2024

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 109 del 19.07.2021.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato presentato al Consiglio comunale in data 29.07.2021.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 191 del 09.12.2021.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 31 del 15.12.2021 al quale si fa riferimento per approfondire la presente sezione.

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

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** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- **programmazione biennale di acquisti di beni e servizi** (art. 21 del D. Lgs. 50/2016 e Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018);
- **programmazione triennale fabbisogni del personale**, deliberazione di Giunta comunale nr 185 del 06.12.2021 (verbale numero 27 del 06.12.2021);
- **piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa** di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98;
- **piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari** (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008),

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2022-2024 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 57.000,00

L'ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma (contenuto all'interno del regolamento generale degli uffici e dei servizi) 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.

L'ente **ha allegato** il programma dei contratti di collaborazione autonoma, le cui risultanze sono:

Tipologia di incarico	Limite*	2022	2023	2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 57.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00

**il limite per gli incarichi di studio, ricerca e consulenza è massimo il 4,2% (per spesa di personale inferiore a 5 milioni di euro) oppure l'1,4% (per spesa di personale superiore o uguale ai 5 milioni di euro) desumibile dal conto annuale del personale dell'anno 2012.*

Sono esclusi dal computo della spesa per incarichi di collaborazione i seguenti incarichi esterni:

1. *incarichi relativi alla progettazione delle OO.PP. allocati al titolo II della spesa e ricompresi nel programma triennale delle OO.PP. approvato dal Consiglio Comunale;*
2. *incarichi assegnati per resa di servizi o adempimenti obbligatori per legge per i quali manca qualsiasi facoltà discrezionale dell'amministrazione in quanto trattasi di competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione stessa.*

3. *incarichi finanziati integralmente con risorse esterne la cui spesa non grava sul bilancio dell'ente (Deliberazione Corte dei Conti – Sezione Regionale per la Puglia n. 7 del 29 aprile 2008)*

1. VERIFICA PREVISIONI DI BILANCIO 2022/2024

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** tutte 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:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 29.04.2021 il rendiconto per l'esercizio 2020 (rif. verbale numero 10 del 19.04.2021), rilevando un risultato di amministrazione al 31/12/2020 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL

Risultato di amministrazione al 31/12/2020	€ 16.935.483,11
Parte accantonata	€ 9.299.195,80
Parte vincolata	€ 4.100.469,29
Parte destinata agli investimenti	€ 425.818,02
Parte disponibile	€ 3.110.000,00

Alla data odierna il risultato di amministrazione risulta applicato al bilancio di previsione, esercizio 2021, per euro 3.204.362,03 e non applicato per euro 13.731.121,08

Risultato di amministrazione	31/12/2020	Applicato al 15 dicembre	Non applicato
Parte accantonata	€ 9.299.195,80	€ 13.890,14	€ 9.285.305,66
Parte vincolata	€ 4.100.469,29	€ 2.917.053,87	€ 1.183.415,42
Parte destinata agli investimenti	€ 425.818,02	€ 133.418,02	€ 292.400,00
Parte disponibile	€ 3.110.000,00	€ 140.000,00	€ 2.970.000,00
TOTALE	€ 16.935.483,11	€ 3.204.362,03	€ 13.731.121,08

L'ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

Le risultanze dello schema del bilancio di previsione approvato con Deliberazione di Giunta comunale numero 190 del 09.12.2021 oggetto del presente parere, sono le seguenti:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.561.545,93								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione*		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	20.539.765,59	11.908.000,00	11.943.000,00	12.023.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	22.128.262,44	17.874.649,49	18.016.788,27	18.011.470,20
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.998.107,43	1.455.233,50	1.443.818,50	1.455.454,49	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extracontributive	10.933.475,80	7.114.327,00	7.142.870,00	7.143.070,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.688.438,94	14.851.443,98	4.435.000,00	1.320.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	24.035.922,71	16.188.385,99	5.675.897,23	2.057.751,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	54.139.787,56	35.329.004,48	24.964.488,50	21.941.524,49	Totale spese finali	46.164.185,15	34.061.035,48	23.692.685,50	20.069.221,49
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.010.405,41	1.290.000,00	1.200.000,00	700.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.664.148,67	2.657.969,00	2.471.803,00	2.572.303,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.875.529,92	4.259.000,00	4.259.000,00	4.259.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.813.012,31	4.259.000,00	4.259.000,00	4.259.000,00
Totale	68.025.722,89	46.878.004,48	36.423.488,50	32.900.524,49	Totale	60.641.346,13	46.878.004,48	36.423.488,50	32.900.524,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	79.587.268,82	46.878.004,48	36.423.488,50	32.900.524,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	60.641.346,13	46.878.004,48	36.423.488,50	32.900.524,49
Fondo di cassa finale presunto	18.945.922,69								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle previsioni per gli esercizi 2022-2024, alla luce delle scelte effettuate dall'ente, si procede alla seguente analisi.

L'ente **non ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Entrate da fiscalità locale

Titolo 1	Metodo accertamento	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Addizionale irpef	Cassa	€ 550.840,35	€ 529.095,26	€ 465.000,00		€ 470.000,00		€ 470.000,00	
IMU		€ 6.326.782,64	€ 5.811.676,37	€ 6.440.000,00		€ 6.440.000,00		€ 6.440.000,00	
TARI		€ 1.255,00	€ 646,00	€ -		€ -		€ -	
Imposta di soggiorno		€ 1.160.659,79	€ 952.709,96	€ 1.650.000,00		€ 1.680.000,00		€ 1.680.000,00	
.....									

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.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.

Le entrate relative all'attività di verifica e controllo sono le seguenti:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 1.456.754,18	€ 486.634,00	€ 1.000.000,00	€ 436.596,17	€ 1.000.000,00	€ 436.596,17	€ 1.000.000,00	€ 436.596,17
Recupero evasione TASI	€ 63.415,88	€ 25.644,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 683.058,60	€ 127.993,20	€ 350.000,00	€ 214.084,13	€ 350.000,00	€ 214.084,13	€ 350.000,00	€ 214.084,13
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 57.546,80	€ 70.170,10	€ 100.000,00	€ 28.318,80	€ 100.000,00	€ 28.318,80	€ 100.000,00	€ 28.318,80
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Al titolo 1 di entrata inoltre è previsto l'importo di euro 1.870.000,00 per fondo di solidarietà comunale, che è **in linea** con i dati pubblicati sul sito web della finanza locale del Ministero dell'Interno.

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Titolo 2	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Specificare i più rilevanti					
Contributo compensativo Imu/Tasi	€ 234.838,28	€ 234.838,28	€ 148.200,00	€ 148.200,00	€ 148.200,00
Contributo statale per la gestione scuole infanzia	€ 83.595,92	€ 126.480,24	€ 127.000,00	€ 127.000,00	€ 127.000,00
Contributo regionale per attività legate al centro famiglie	€ 99.024,26	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00

Al titolo 3 di entrata sono previste le seguenti entrate:

Titolo 3	Accertato 2019	Accertato 2020	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Sanzioni codice della strada	€ 649.828,77	€ 601.682,65	€ 700.000,00	€ 255.463,79	€ 750.000,00	€ 273.711,20	€ 750.000,00	€ 273.711,20
Canone unico	€ 1.016.772,64	€ 781.516,96	€ 1.005.000,00	€ -	€ 1.005.000,00	€ -	€ 1.005.000,00	€ -
Fitti attivi	€ 477.680,08	€ 481.126,94	€ 470.000,00	€ 31.591,34	€ 470.000,00	€ 31.591,34	€ 470.000,00	€ 31.591,34
Servizi scolastici (rette di frequenza)	€ 988.696,35	€ 431.223,42	€ 1.056.000,00	€ 14.137,95	€ 1.056.000,00	€ 14.137,95	€ 1.056.000,00	€ 14.137,95

In merito alle sanzioni del codice della strada, la Giunta Comunale con deliberazione n.192 in data 09.12.2021 ha destinato:

- euro 122.268,11 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);
- euro 200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

L'Organo esecutivo con deliberazione n. 191 del 09.12.2021 allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,08%.

Previsioni di cassa

Il bilancio di previsione **garantisce** il rispetto del saldo di cassa finale non negativo ai sensi del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

Le previsioni di cassa sono state calcolate prendendo in considerazione i residui e la competenza.

2. APPLICAZIONE AVANZO/DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo presunto

Nel bilancio di previsione 2022-2024 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto.

(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	16.109.265,51
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	7.810.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	1.800.000,00
	Altri accantonamenti (5)	208.867,51
	B) Totale parte accantonata	9.818.867,51
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	200.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.500.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.259.486,86
	Altri vincoli	23.928,56
	C) Totale parte vincolata	2.983.415,42
	Parte destinata agli investimenti	334.700,00
	D) Totale destinata agli investimenti	334.700,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.972.282,58

All'interno della parte accantonata dell'avanzo è stato previsto prudenzialmente l'aumento del fondo contenzioso per un valore di circa 250.000,00 euro. Si suggerisce di mantenere tale incremento anche in sede di approvazione del rendiconto 2021.

3. PREVISIONI OPERE PUBBLICHE E FONTI DI FINANZIAMENTO

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2022 ad euro 16.186.385,99;
- per il 2023 ad euro 5.675.897,23;
- per il 2024 ad euro 2.057.751,29;

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 € **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

La previsione per l'esercizio 2022 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 € **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 Dlgs 18/04/2016, n. 50.

Nel prospetto sottostante vengono riportate le fonti di finanziamento inerenti gli interventi previsti nel programma triennale dei lavori pubblici.

FONTE DI FINANZIAMENTO	2022	2023	2024	TOTALE PER FONTE DI FINANZIAMENTO
ONERI	926.631,00	856.000,00	895.000,00	2.677.631,00
ALIENAZIONI	70.000,00	65.000,00	60.000,00	195.000,00
MUTUO	1.100.000,00	1.200.000,00	700.000,00	3.000.000,00
CONTRIBUTI NAZIONALI/REGIONALI	10.472.394,24	3.340.000,00	300.000,00	14.112.394,24
CONTRIBUTI IN c/CAPITALE DA PRIVATI	2.763.928,78	0,00	0,00	2.763.928,78
CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI ART BONUS	85.000,00	0,00	0,00	85.000,00
ALTRO	627.714,96	0,00	0,00	627.714,96
TOTALE GENERALE	16.045.668,98	5.461.000,00	1.955.000,00	23.461.668,98

Per quanto riguarda la previsione delle entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni la situazione è la seguente:

Titolo 4	2019		2020		Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Acc.	Per spese correnti	Acc.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti	Prev.	Per spese correnti
Proventi permessi da costruire e monetizzazioni	€ 428.704,41	€ -	€ 1.001.963,22	€ -	€ 1.000.000,00	€ -	€ 910.000,00	€ -	€ 840.000,00	€ -
Sanzioni urbanistiche	€ 277.035,29	€ -	€ 161.229,53	€ -	€ 135.806,00	€ -	€ 120.000,00	€ -	€ 120.000,00	€ -

L'ente **ha rispettato** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi. In merito si segnala che l'Ente non ha destinato proventi di permessi da costruire alla parte corrente del bilancio.

Investimenti con operazioni non monetarie

Sono programmati per gli anni 2022-2024 alcuni investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2022	2023	2024
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ 2.061.428,78	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	2.061.428,78	0,00	0,00

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria:

4. ACCANTONAMENTI

Nella missione 20, programma 1 è presente un accantonamento al fondo di riserva di competenza di:

- euro 90.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti per l'anno 2022;
- euro 90.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti per l'anno 2023;
- euro 90.000,00 pari allo 0,50 % delle spese correnti per l'anno 2024;

È **rispettato** il limite minimo previsto dall'art. 166 del TUEL pari allo 0,30/0,45% ed il limite massimo pari al 2% delle spese correnti.

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

- euro 1.260.564,22 per l'anno 2022;
- euro 1.274.766,85 per l'anno 2023;
- euro 1.271.620,91 per l'anno 2024;

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

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

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

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

In riferimento all'accelerazione delle riscossioni in conto competenza ed in conto residui delle entrate oggetto della riforma della riscossione degli enti locali di cui ai commi da 784 a 815, l'ente **si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 80 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
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, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **soddisfi** le condizioni previste per l'obbligo di accantonamento al FGDC.

5. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2022/2024 l'Ente prevede di accendere nuovi mutui per l'importo di euro 3.190.000,00 per finanziare alcuni interventi inseriti all'interno del programma triennale dei lavori pubblici.

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	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 20.321.623,21	€ 19.363.802,14	€ 18.074.967,54	€ 16.806.998,54	€ 15.535.195,54
Nuovi prestiti (+)	€ 1.297.667,10	€ 1.114.728,95	€ 1.290.000,00	€ 1.200.000,00	€ 700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 2.255.488,00	€ 2.403.563,55	€ 2.557.969,00	€ 2.471.803,00	€ 2.572.303,00
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,17	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 19.363.802,14	€ 18.074.967,54	€ 16.806.998,54	€ 15.535.195,54	€ 13.662.892,54
Nr. Abitanti al 31/12	16.870	16.870	16.870	16.870	16.870
Debito medio per abitante	1.147,82	1.071,43	996,27	920,88	809,89

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 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	2020	2021	2022	2023	2024
Oneri finanziari	€ 181.463,17	€ 161.041,11	€ 180.893,00	€ 172.933,00	€ 164.694,00
Quota capitale	€ 2.255.488,00	€ 2.403.563,55	€ 2.557.969,00	€ 2.471.803,00	€ 2.572.303,00
Totale fine anno	€ 2.436.951,17	€ 2.564.604,66	€ 2.738.862,00	€ 2.644.736,00	€ 2.736.997,00

La previsione di spesa per gli anni 2022, 2023, 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 518.520,00 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non prevede di effettuare 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.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.+

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.561.545,93			
A) Fondo pluriennale vincolato 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	(+)		20.477.560,50	20.529.488,50	20.621.524,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		17.874.649,49	18.016.788,27	18.011.470,20
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.215.622,21	1.233.869,62	1.233.869,62
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)		2.557.969,00	2.471.803,00	2.572.303,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			44.942,01	40.897,23	37.751,29
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 il rimborso di prestiti (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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	(-)		44.942,01	40.897,23	37.751,29
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)		O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		16.141.443,98	5.635.000,00	2.020.000,00
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 Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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	(+)		44.942,01	40.897,23	37.751,29
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</i>	(-)		16.186.385,99	5.675.897,23	2.057.751,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		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 di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di 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 (4): Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

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.

L'importo di euro 44.942,01 di entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili si riferisce allo stanziamento del FCDE relativo alle entrate in conto capitale del servizio urbanistica.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

7. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni e/o suggerimenti:

1. Verifica previsioni di bilancio 2022/2024

Dall'esame condotto si possono ragionevolmente ritenere

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata, sulle quali si suggerisce di effettuare un costante monitoraggio in corso d'anno in considerazione del possibile protrarsi dell'emergenza sanitaria che potrebbe generare una ricaduta negativa sul gettito;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;

Si suggerisce di mantenere un monitoraggio costante delle entrate previste dal recupero sui controlli tributari, dalle sanzioni da codice della strada e da imposta di soggiorno.

2. Applicazione dell'avanzo/disavanzo presunto

L'Ente non ha applicato al bilancio preventivo 2022, l'Avanzo presunto al 31/12/2021, di cui si suggerisce, in sede di rendiconto una adeguata ponderazione delle destinazioni al fine di tenere conto anche delle partite relative al contenzioso.

3. Previsione opere pubbliche e fonti di finanziamento

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

4. Accantonamenti

Il fondo crediti dubbia esigibilità risulta determinata nel rispetto della normativa ed adeguato rispetto all'andamento delle riscossione degli ultimi 5 anni.

Codesto Collegio chiede un attento monitoraggio sulla quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali e contenziosi in essere.

5. Indebitamento

Nel triennio considerato risulta adeguatamente monitorato con la riduzione tendenziale.

6. Verifica equilibri di bilancio

Nel corso del triennio 2022-2024 gli equilibri di bilancio risultano rispettati sulla base delle previsioni.

7. Il sistema di bilancio e i progetti del PNRR.

Il programma investimenti per l'anno 2022 si basa per una parte significativa, sulla acquisizione di contributi pubblici; l'attività progettuale dovrà essere particolarmente efficace al fine del loro reperimento in tempi compatibili con la loro realizzazione ed i programmi amministrativi.

• CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Danilo Sartori

Dott. Stefano Mulazzi

Rag. Fabio Ghirelli