

COMUNE DI RUSSI

Provincia di Ravenna

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

e documenti allegati

IL REVISORE UNICO
Dot.ssa Claudia Rubini

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 73 del 11/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2024-2026, del Comune di Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, 11/12/2023

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
Dott.ssa Claudia Rubini



SOMMARIO

1. <u>PREMESSA.....</u>	<u>4</u>
2. <u>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....</u>	<u>4</u>
3. <u>DOMANDE PRELIMINARI.....</u>	<u>5</u>
4. <u>VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....</u>	<u>5</u>
5. <u>LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023.....</u>	<u>7</u>
<u>5.1 Debiti fuori bilancio.....</u>	<u>8</u>
6. <u>BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....</u>	<u>8</u>
<u>6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV).....</u>	<u>9</u>
<u>6.2 FAL – Fondo anticipazioni di liquidità.....</u>	<u>10</u>
<u>6.3 Equilibri di bilancio.....</u>	<u>10</u>
<u>6.4 Previsioni di cassa.....</u>	<u>13</u>
<u>6.5 Utilizzo proventi alienazioni.....</u>	<u>14</u>
<u>6.6 Risorse derivanti da rinegoziazione mutui.....</u>	<u>14</u>
<u>6.7 Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....</u>	<u>14</u>
<u>6.8 Nota integrativa.....</u>	<u>14</u>
7. <u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI.....</u>	<u>14</u>
<u>7.1 Entrate.....</u>	<u>14</u>
<u>7.2 Spese per titoli e macroaggregati.....</u>	<u>19</u>
<u>7.3 Spese in conto capitale.....</u>	<u>21</u>
8. <u>FONDI E ACCANTONAMENTI.....</u>	<u>23</u>
<u>8.1 Fondo di riserva di competenza.....</u>	<u>23</u>
<u>8.2 Fondo di riserva di cassa.....</u>	<u>24</u>
<u>8.3 Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....</u>	<u>24</u>
<u>8.4 Fondi per spese potenziali.....</u>	<u>25</u>
<u>8.5 Fondo garanzia debiti commerciali.....</u>	<u>26</u>
9. <u>INDEBITAMENTO.....</u>	<u>26</u>
10. <u>ORGANISMI PARTECIPATI.....</u>	<u>27</u>
11. <u>PNRR.....</u>	<u>29</u>
12. <u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....</u>	<u>33</u>
13. <u>CONCLUSIONI.....</u>	<u>34</u>

1. PREMESSA

Il sottoscritto Claudia Rubini revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 27/05/2021;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 24/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 145, 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 15/11/2023. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Russi registra una popolazione al 01.01.2023, di n 12295 abitanti.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.



3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 49 del 27/07/2023, ha espresso parere con verbale n. 66 del 27/07/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione, sulla nota di aggiornamento al DUP, ha espresso parere con verbale 72 del 11/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici



Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta Comunale n. 136 del 15/11/2023.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno 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 all'aggiornamento della sezione 3B del Piano di Fabbisogno di personale del Piano Integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.) 2023-2025

contenente il 4^a stralcio del piano assunzioni 2023-2025 del comune di Russi approvato con delibera di giunta comunale n. 111 del 28/09/2023 con parere n 69 in data 26/09/2023;

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.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 19/04/2023 con parere n. 53.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 6.168.540,09
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.120.042,28
b) Fondi accantonati	€ 4.615.136,71
c) Fondi destinati ad investimento	€ 293.391,80
d) Fondi liberi	€ 139.969,30
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 6.168.540,09

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio 2024-2026 da parte della Giunta per un totale di euro 705.754,89 così dettagliato:

- Quote accantonate 40.500,00€
- Quote vincolate 244.275,72€
- Quote destinate agli investimenti 293.016,05€
- Quote disponibili 127.963,12€

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 perché gli esiti della Certificazione COVID 2023 corrispondono alle risultanze del rendiconto 2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere n. 64 del 27/07/2023 sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi, considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

OR

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo di amministrazione	705.754,89	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	1.717.553,59	170.119,62	106.822,25	106.822,25
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.833.374,06	8.917.783,53	8.807.783,53	8.803.582,73
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.925.101,77	1.218.836,87	812.647,30	792.647,29
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.383.218,89	2.372.738,95	2.340.388,95	2.354.388,95
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.027.456,08	4.214.364,71	290.250,00	174.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	3.422.300,00	3.207.500,00	3.207.500,00	3.207.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.764.759,28	20.851.343,68	16.315.392,03	16.188.941,22

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	13.582.882,66	12.537.893,76	11.929.486,78	11.917.775,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.991.803,63	4.321.244,71	392.250,00	276.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	17.772,99	34.705,21	36.155,25	37.665,92
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.422.300,00	3.207.500,00	3.207.500,00	3.207.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.764.759,28	20.851.343,68	16.315.392,03	16.188.941,22

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	170.119,62
FPV di parte corrente applicato	165.239,62
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	4.880,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	170.119,62
FPV corrente:	165.239,62
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	165.239,62
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	4.880,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	4.880,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	15.392,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	149.847,62
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	165.239,62
Entrata in conto capitale	4.880,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	4.880,00
TOTALE	170.119,62

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.169.631,01		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	165.239,62	106.822,25	106.822,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.509.359,35	11.960.819,78	11.950.618,97
<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	(-)	12.537.893,76	11.929.486,78	11.917.775,30
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		106.822,25	106.822,25	106.822,25
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		646.117,68	620.308,74	632.463,04
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	34.705,21	36.155,25	37.665,92
<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)		102.000,00	102.000,00	102.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	102.000,00	102.000,00	102.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	4.880,00 0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.214.364,71	290.250,00	174.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	102.000,00	102.000,00	102.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.321.244,71 0,00	392.250,00 0,00	276.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

12

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

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

OR

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

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

Non sono presenti entrate di parte capitale destinate a spese correnti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	4.955.227,57	8.827.714,41	4.169.631,01
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

13

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono accreditate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata 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;
- 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.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

- non sono 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 presunto al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

14

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. 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, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Da 0 a 15.000,00 euro	0,70%	0,70%	0,70%	0,70%
Da 15.000,01 a 28.000,00 euro	0,75%	0,75%	0,75%	0,75%
Da 28.000,01 a 50.000,00 euro	0,78%	0,78%	0,78%	0,78%
Oltre 50.000,00 euro	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.

IMU

L'Ente non ha approvato nuove aliquote in quanto, come da comunicato MEF del 30.11.2023, l'obbligo di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del prospetto di cui all'articolo 1, commi 756 e 757, della legge n. 160 del 2019, accedendo all'applicazione informatica disponibile nel Portale del federalismo fiscale è stato rinviato all'anno di imposta 2025, ai sensi di quanto previsto dall'art. 6-ter del D.L. n. 132 del 2023 (Decreto Milleproroghe), convertito, con modificazioni, dalla legge n. 170 del 2023.

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

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	2.776.322,69	2.786.322,69	2.786.322,69	2.786.322,69

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	2.192.986,05	2.192.986,05	2.192.986,05	2.192.986,05
FCDE competenza	212.061,75	247.368,83	247.368,83	247.368,83
FCDE PEF TARI	78.694,00	78.694,00	78.694,00	78.694,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 2.192.986,05, uguale alle previsioni definitive 2023.

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 non ha ricevuto da Atersir il Piano Economico Finanziario 2023-2024 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 78.694,00, a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	461.656,89	866.293,22	400.000,00	168.240,00	400.000,00	168.240,00	400.000,00	168.240,00
Recupero evasione TARI	345.086,48	169.306,03	400.000,00	48.080,00	290.000,00	34.858,00	290.000,00	34.858,00
Recupero evasione imposta occupazione spazi e suolo pubblico	0,00	18.619,09	5.000,00	2.473,50	5.000,00	2.473,50	5.000,00	2.473,50
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00	4.334,00	5.000,00	3.436,50	5.000,00	3.436,50	5.000,00	3.436,50
Attività di controllo	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

16

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions ex art.208 co 1 cds	145.000,00	145.000,00	145.000,00
sanctions ex art.142 co 12 bis cds	33.000,00	33.000,00	33.000,00
TOTALE SANZIONI	178.000,00	178.000,00	178.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	76.095,00	76.095,00	76.095,00
Percentuale fondo (%)	42,75%	42,75%	42,75%

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanctions amministrative violazione codice della strada – partite arretrate	60.000,00	40.000,00	59.000,00
TOTALE SANZIONI	60.000,00	40.000,00	59.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	38.382,00	25.588,00	37.742,30
Percentuale fondo (%)	63,97%	63,97%	63,97%

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 determinata e distinta:

	Previsione 2024
sanctions amministrative violazione codice della strada comprensivo di partite arretrate	238.000,00
Quota da trasferire alla provincia	-12.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	-114.477,00
IMPORTO NETTO	111.523,00
50,00%	55.761,50

- euro 55.761,50 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) con atto di Giunta n. 142 del 15/11/2023;

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

La Giunta ha destinato euro 2.750,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale. La quota vincolata è destinata interamente alla parte 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.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi da concessioni su beni	227.074,84	227.074,84	227.074,84
Fitti attivi e canoni patrimoniali	25.546,15	25.546,15	25.546,15
Diritti reali di godimento	774,98	774,98	774,98
TOTALE PROVENTI DEI BENI	253.395,97	253.395,97	253.395,97
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.429,97	2.429,97	2.429,97
Percentuale fondo (%)	0,96%	0,96%	0,96%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	1.018.787,81	1.086.383,53	1.095.533,53	1.095.533,53
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	17.909,43	19.238,90	19.445,96	19.445,96
Percentuale fondo (%)	1,76%	1,77%	1,78%	1,78%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 144 del 15/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 79,72% come da pag. 56 del DUP 2024-2026.

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

- servizi socio educativi e di supporto al sistema scolastico e formativo a domanda individuale (delibera G.C. n. 137 del 15/11/2023);
- utilizzo da parte di terzi del teatro comunale (delibera G.C. n. 138 del 15/11/2023);

- concessione in uso temporaneo di attrezzature, vendita fotocopie, elicotte, copie tavole planimetriche e topografiche, norme tecniche e cartelle edili e concessione temporanea sale (delibera G.C. n. 139 del 15/11/2023);
- utilizzo degli impianti sportivi e delle palestre comunali (delibera G.C. n. 140 del 15/11/2023);
- diritti, proventi e tariffe dell'Area Servizi Generali (delibera G.C. n. 141 del 15/11/2023);
- diritti di segreteria ed istruttoria relativi ai procedimenti amministrativi di competenza dell'area urbanistica, edilizia privata e ambiente (delibera G.C. n. 143 del 15/11/2023);

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	183.386,15	189.740,65	184.500,00	3.763,80	184.500,00	3.763,80	184.500,00	3.763,80

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	319.961,72	0,00	319.961,72
2023 (assestato)	215.000,00	138.400,00	76.600,00
2024	165.000,00	0,00	165.000,00
2025	150.000,00	0,00	150.000,00
2026	150.000,00	0,00	150.000,00

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	2.697.849,97	2.705.363,16	2.653.602,96	2.653.602,96
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	234.164,36	225.634,79	219.669,62	220.169,62
103	Acquisto di beni e servizi	7.675.334,71	6.969.372,03	6.457.253,05	6.486.629,96
104	Trasferimenti correnti	1.706.593,73	1.318.491,20	1.312.099,20	1.312.099,20
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	18,00	46.507,99	45.057,95	43.547,28
108	Altre spese per redditi da capitale	6.301,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.123,56	17.000,00	17.000,00	17.000,00
110	Altre spese correnti	1.385.405,37	1.255.524,59	1.224.804,00	1.184.726,28
	Totale	13.775.790,70	12.537.893,76	11.929.486,78	11.917.775,30

I dati riferiti all'esercizio 2023 corrispondono all'assestato risultante dalla variazione di Consiglio Comunale del 30/11/2023.

7.2.1 Spese di personale

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

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

In tale caso, l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole in ordine alla compatibilità della programmazione del fabbisogno di personale con il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro (euro 2.705.363,16 per 2024, euro 2.653.602,96 per 2025, euro 2.653.602,96 per 2026) relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 2.022.948,91 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da determinazione dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n. 1366 del 07/12/2023;

OR

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 79.791,39, come risultante, da ultimo, dalla deliberazione di Giunta n. 183 del 22/12/2022;

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e 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.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è il seguente:

	2024	2025	2026
USCITE			
Titolo I al netto FPV	€ 12.431.071,51	€ 11.822.664,53	€ 11.810.953,05
Limite max 5%	€ 621.553,58	€ 591.133,23	€ 590.547,65

21

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 4.321.244,71 di cui euro 4.880,00 finanziati negli esercizi precedenti;
- per il 2025 ad euro 392.250,00;
- per il 2026 ad euro 276.000,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

ANNO 2024 (programmazione 2024-2026)										
Crono		Costo Totale	Proventi Concessioni Edilizie	Misura PNRR e PNC	Contributi ENTI	Convenzioni e accordi urbanistici	Concessioni cimiteriali	Avanzo economico	alienazioni immobili	alienazioni aree peep
2024	Misura PNRR – Mobilità sostenibile	90.000,00		90.000,00						
2024	Manutenzioni straordinarie illuminazione pubblica	15.000,00	15.000,00							
2024	Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale	30.000,00	30.000,00							
2024	Manutenzione strade e marciapiedi	220.000,00	80.000,00						140.000,00	
2024	Manutenzioni negli impianti sportivi	5.000,00	5.000,00							
2024	Interventi impiantistica sportiva – contributo statale	72.436,92			72.436,92					
2024	Interventi di messa in sicurezza ARE "Villa Romana"	10.000,00		10.000,00						
2024	Connettività delle scuole con Lepida.	10.000,00	10.000,00							
2024	Interventi viabilità per fronteggiare l'emergenza a causa di evento calamitoso alluvione	840.410,00			840.410,00					
2024	Trasferimenti al demanio dello stato per alienazioni immobili ex demaniali	90.468,00							90.468,00	
2024	Completamento Palestra delle Autonomie "Casa Canterini"	250.000,00							250.000,00	
2024	Sistemazione area esterna della Casa della Salute a seguito di convenzione con AUSL	200.000,00							200.000,00	
2024	Interventi PEBA (Piano di Eliminazione delle Barriere Architettoniche)	40.000,00							40.000,00	
2024	Arredi aree verdi	40.000,00							40.000,00	
2024	Acquisto mezzo ibrido per area LL.PP.	35.000,00							35.000,00	
2024	Acquisto mezzi per corpo operai	63.015,00							63.015,00	
2024	Interventi di manutenzione straordinaria sede comunale	20.000,00							20.000,00	
2024	MISURA PNRR - ACQUISTO ATTREZZATURE PER ALLESTIMENTO PALESTRA DELLE AUTONOMIE CASA CANTERINI	60.000,00		60.000,00						
2024	Misura PNRR – Nuovo servizio sezione primavera Godo – Scuola d'infanzia "Aquilone"	294.012,05		294.012,05						
2024	Misura PNRR – realizzazione nuova sala mensa presso scuola primaria fantini di Godo	353.133,26		353.133,26						
2024	MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B85E2200000006 – NUOVA COSTRUZIONE ADIACENTE AL NIDO RUSSI	293.895,60		293.895,60						
2024	MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B81B21001400001 - ADEGUAMENTO SISMICO	73.747,70		73.747,70						
2024	Rotonda su Via Monaldina – presa in carico	797.246,18				797.246,18				
2024	Lottizzazione "Le case di Russi"	272.000,00				272.000,00				
2024	Acquisto mobili arredi attrezzature scolastiche	5.000,00								5.000,00
2024	Acquisti beni mobili per biblioteche, musei e pinacoteche	14.000,00			9.000,00					5.000,00
2024	Acquisto hardware	5.000,00								5.000,00
no cassa	Fondo crediti dubbia esigibilità oneri	15.000,00	15.000,00							
2024	Acquisto hardware innovazione tecnologica art. 113 comma 4, D.Lgs. 50/2016	12.000,00						12.000,00		
2024	Ampliamenti e manutenzioni straordinarie nei Cimiteri	90.000,00					90.000,00			
	TOTALI	4.316.364,71	165.000,00	1.164.788,61	921.846,92	1.069.246,18	90.000,00	12.000,00	878.483,00	15.000,00

22

ANNO 2025 (programmazione 2024-2026)										
Crono		Costo Totale	Proventi Concessioni Edilizie	Contributi ENTI	PNRR e PNC	Concessioni cimiteriali	Avanzo economico	alienazioni aree peep		
2025	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	30.000,00	30.000,00							
2025	Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale	20.000,00	20.000,00							
2025	Manutenzione strade e marciapiedi	65.000,00	65.000,00							
2025	Manutenzioni negli impianti sportivi	20.000,00	20.000,00							
2025	MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B85E2200000006 – NUOVA COSTRUZIONE ADIACENTE AL NIDO RUSSI	32.625,00			32.625,00					
2025	Misura PNRR – Nuovo servizio sezione primavera Godo – Scuola d'infanzia "Aquilone"	32.625,00			32.625,00					
2025	Misura PNRR – realizzazione nuova sala mensa presso scuola primaria fantini di Godo	40.000,00			40.000,00					
2025	Acquisto mobili arredi attrezzature scolastiche	5.000,00							5.000,00	
2025	MISURA PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.1: PIANO PER ASILI NIDO E SCUOLE DELL'INFANZIA E SERVIZI DI EDUCAZIONE E CURA PER LA PRIMA INFANZIA - CUP: B81B21001400001 - ADEGUAMENTO SISMICO	11.000,00			11.000,00					
2025	Acquisti beni mobili per biblioteche, musei e pinacoteche	14.000,00		9.000,00						5.000,00
no cassa	Fondo crediti dubbia esigibilità oneri	15.000,00	15.000,00							
2025	Acquisto hardware	5.000,00								5.000,00
2025	Acquisto hardware innovazione tecnologica art. 113 comma 4, D.Lgs. 50/2016	12.000,00						12.000,00		
2025	Ampliamenti e manutenzioni straordinarie nei Cimiteri	90.000,00					90.000,00			
	TOTALI	392.250,00	150.000,00	9.000,00	116.250,00	90.000,00	12.000,00	12.000,00	15.000,00	

GR

ANNO 2026 (programmazione 2024-2026)							
Crono		Costo Totale	Proventi Concessioni Edilizie	Contributi ENTI	Concessioni cimiteriali	Avanzo economico	alienazioni aree peep
2026	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	30.000,00	30.000,00				
2026	Manutenzioni straordinarie patrimonio comunale	20.000,00	20.000,00				
2026	Manutenzione strade e marciapiedi	65.000,00	65.000,00				
2026	Manutenzioni negli impianti sportivi	20.000,00	20.000,00				
2026	Acquisto mobili arredi attrezzature scolastiche	5.000,00					5.000,00
2026	Acquisti beni mobili per biblioteche, musei e pinacoteche	14.000,00		9.000,00			5.000,00
no cassa	Fondo crediti dubbia esigibilità oneri	15.000,00	15.000,00				
2026	Acquisto hardware	5.000,00					5.000,00
2026	Acquisto hardware innovazione tecnologica art. 113 comma 4, D.Lgs. 50/2016	12.000,00				12.000,00	
2026	Ampliamenti e manutenzioni straordinarie nei Cimiteri	90.000,00			90.000,00		
	TOTALI	276.000,00	150.000,00	9.000,00	90.000,00	12.000,00	15.000,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	1.069.246,18	0,00	0,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.069.246,18	0,00	0,00

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Complesso natatorio stagionale scoperto	Finanza di progetto	Nuova CO.GI. Sport Soc. Coop.va	30/09/2032	48.800,00

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 42.400,65 pari allo 0,3382% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 36.239,00 pari allo 0,3038% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 44.306,98 pari allo 0,3718% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 661.117,68 per l'anno 2024;
 - euro 635.308,74 per l'anno 2025;
 - euro 647.463,04 per l'anno 2026;
- 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.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice.
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	661.117,68	635.308,74	647.463,04

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'attuale stanziamento del fondo rischi contenzioso (così come risulta dall'ultimo accantonamento effettuato ad aprile 2023 per il ricorso in appello relativo alle sentenza InRete) è congruo. Il Revisore acquisisce la relazione aggiornata alla data del 29/11/2023 a firma del Responsabile dell'Area Servizi Generali dalla quale emerge che non si rende necessario procedere ad ulteriori stanziamenti.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto una relazione a cura del Responsabile dell'Area Servizi Generali relativa ai giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	60.000,00	Reti gas	60.000,00	Reti gas		1
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.491,90		4.491,90		4.191,90	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						25
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	27.172,11		27.172,11		27.172,11	
Altri.....						
TOTALE	91.664,01		91.664,01		31.364,01	

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	97.300,03
Fondo perdite società partecipate	1.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.472.552,40
Fondo rinnovi contrattuali	22.223,34
TFM sindaco	12.060,94
Passività potenziali accordo Calderana parte corrente	310.000,00
Passività potenziali accordo Calderana parte investimenti	60.000,00
Reti gas	1.640.000,00
TOTALE	4.615.136,71

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

9. INDEBITAMENTO

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha previsto il ricorso a nuovo indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.164.675,88	1.131.372,53	1.131.372,53	1.096.677,32	1.060.532,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	33.303,35	0,00	34.695,21	36.145,25	37.655,92
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.131.372,53	1.131.372,53	1.096.677,32	1.060.532,07	1.022.876,15
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0,00	34.695,21	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	47.849,85	0,00	46.457,99	45.007,95	43.497,28
Quota capitale	33.303,35	0,00	34.695,21	36.145,25	37.655,92
Totale fine anno	81.153,20	0,00	81.153,20	81.153,20	81.153,20

Il D.L. 1 giugno 2023 n. 61 ha differito, per il comuni di cui all'allegato 1, il pagamento delle rate in scadenza nell'esercizio 2023 dei muti concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A., senza applicazioni di sanzioni e interessi, all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del periodo di ammortamento.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	47.849,85	0,00	46.457,99	45.007,95	43.497,28
contributi in c/interessi	-12.118,57		-12.118,57		
	35.731,28	0,00	34.339,42	45.007,95	43.497,28
entrate correnti	10.679.220,67	0,00	12.238.800,44	13.141.694,72	12.509.359,35
% su entrate correnti	0,33	0,00	0,28	0,34	0,35
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

27

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.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note
ASP RAVENNA CERVIA E RUSSI	-147.368,00	Imputabile ai maggiori costi a fronte di un lento aumento dei ricavi non sufficiente per conseguire il pareggio. (Relazione sulla gestione_ allegato d pag.21)	
TE.AM SRL	-349.784,61	Imputabile all'applicazione del metodo tariffario in essere dal 2007 del servizio idrico integrato, come da relazione sulla gestione (Pag.49)e nota integrativa (Pag.49)	

OR

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate

dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 (tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, in quanto già previsto nelle poste di avanzo accantonato definito in sede di rendiconto della gestione 2022.

In merito alla congruità degli accantonamenti al fondo perdite partecipate l'Organo di Revisione rileva quanto segue:

- l'attuale quota accantonata nel Fondo perdite società partecipate pari ad € 1.000,00 è stata accantonata nell'esercizio 2018 in relazione alle possibili richieste di ripianamento di perdite sostenute in sede di liquidazione della Romagnola Promotion S.r.L;
- con riferimento al risultato negativo conseguito da TE.AM SRL non emerge la necessità di effettuare accantonamenti richiesti dall'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 in quanto ne è stato disposto il ripianamento tramite riduzione delle riserve per sovrapprezzo quote come risulta dalla nota integrativa al relativo bilancio e dal verbale dell'assemblea dei soci di TE.AM del 15/06/2023;
- con riferimento al risultato negativo conseguito da Asp, Azienda Servizi alla Persona di Ravenna, Cervia e Russi non emerge la necessità di effettuare accantonamenti richiesti dall'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 in quanto ne è stato disposto l'immediato ripianamento tramite il ricorso al fondo rischi per perdite come si deduce dalla nota integrativa allegata al bilancio;

28

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente provvederà, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, procede a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

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

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Lavori di riqualificazione ed efficientamento energetico della sede municipale del centro polivalente	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2.Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4.Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	15/09/21	90.000,00	Lavori conclusi
Realizzazione di intervento di mobilità sostenibile con messa in sicurezza e realizzazione di percorso ciclopedonale in Via Croce a Godo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2.Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4.Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	Avvio dei lavori entro il 15/09/2021	180.000,00	Lavori conclusi
Efficientamento energetico mediante la realizzazione di impianto fotovoltaico presso il C.T.O.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2.Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	4.Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Comune	15/09/23	90.000,00	Lavori principali conclusi, manca un ultimo lavoro per allaccio
Adeguamento sismico scuola primaria Fantini di Godo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4. Istruzione e ricerca	1. Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	3.3. Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Comune	Collaudo lavori entro 30/06/2026	252.000,00	Lavori conclusi
Adeguamento sismico relativo alla scuola primaria Fantozzi di San Pancrazio	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4. Istruzione e ricerca	1. Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università	3.3. Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Comune	Collaudo lavori entro 30/06/2026	393.396,79	Lavori conclusi
Riqualificazione Ex-casa Canterini	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica"	3 "Efficienza energetica e riqualificazione e degli edifici".	Piano di sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione energetica. Sicuro verde e sociale: riqualificazione edilizia residenziale pubblica.	Comune di Ravenna come ambito territoriale (comune capofila)	in capo al Comune di Ravenna quale soggetto attuatore	360.000,00	Lavori iniziati il 17/04/2023 – Contratto stipulato con Rep. 5925 del 15/05/2023.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Efficientamento energetico e miglioramento sismico edificio in Via Croce a Godo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2 "Rivoluzione verde e transizione ecologica"	3 "Efficienza energetica e riqualificazioni e degli edifici".	Sostituzione di edifici scolastici e di riqualificazione energetica. Sicuro verde e sociale: riqualificazione edilizia residenziale.	Comune di Russi. Esecuzione lavori ACER	Entro 30/06/2023 inizio lavori	730.000,00	Avvio lavori il 29/06/2023 di competenza ACER – contratto stipulato da ACER a giugno 2023
Ampliamento mensa scolastica a Godo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4 "Istruzione e ricerca"	1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università"	Piano di estensione del tempo pieno e mense	Comune	Ultimazione lavori entro il 31/12/2025	440.000,00	Lavori iniziati il 25/09/2023 – Contratto stipulato con Rep. 5940 del 18/09/2023
Ampliamento dell'Asilo Nido di Russi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4 "Istruzione e ricerca"	1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università"	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia.	Comune	Ultimazione lavori entro il 31/12/2025	358.875,00	Lavori iniziati il 30/10/2023 – Contratto stipulato con Rep. 5938 del 18/09/2023
Realizzazione sezione Asilo Nido a Godo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4 "Istruzione e ricerca"	1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università"	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia.	Comune	Ultimazione lavori entro il 31/12/2025	358.857,00	Lavori iniziati il 25/09/2023 – Contratto stipulato con Rep. 5939 del 18/09/2023
Adeguamento sismico dell'asilo nido A.P. Babini	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4 "Istruzione e ricerca"	1 "Potenziamento dell'Offerta dei servizi di istruzione: degli asili nido e alle Università"	Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune	Ultimazione lavori entro il 31/12/2025	121.000,00	Lavori iniziati il 26/07/2023 – Contratto stipulato con Rep. 5932 del 20/07/2023
Innovazione digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo"	1.4 "Servizi e cittadinanza digitale"	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità Digitale – SPID CIE"	Comune	Realizzazione entro 10 mesi dall'affidamento	14.000,00	Procedura da avviare
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – acquisto di 5 servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo"	1.4 "Servizi digitale e esperienza dei cittadini"	Next Generation	Comune	10/06/24	155.234,00	Procedura da avviare
Adozione PagoPA e AppIO – acquisto di 36 servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo"	1.4 "Servizi digitale e esperienza dei cittadini"	Applicazione App IO – territorio nazionale – attivazione servizi	Comune	28/03/24	12.348,00	Procedura da avviare

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Notifiche digitali – Digitalizzazione dei servizi pubblici – acquisto 3 servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.4 "Servizi digitale e esperienza dei cittadini	Piattaforma notifiche ditali	Comune	Affidamento entro 3 mesi dal decreto. Realizzazione entro 6 mesi dall'affidamento	32.589,00	Procedura da avviare
Adozione PagoPA e AppIO – acquisto di 56 servizi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.4 "Servizi digitale e esperienza dei cittadini	Piattaforma PagoPA territorio nazionale – attivazione servizi	Comune	08/05/24	47.992,00	Procedura da avviare
Abilitazione al cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.4 "Servizi digitale e esperienza dei cittadini	Piattaforma PagoPA territorio nazionale – attivazione servizi	Comune	25/02/25	115.064,00	Procedura da avviare
PDND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 "Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.4 "Servizi digitale e esperienza dei cittadini	Piattaforma PagoPA territorio nazionale – attivazione servizi	Comune	15/01/24	20.344,00	Procedura da avviare

L'Organo di revisione acquisisce agli atti apposita relazione sullo stato di attuazione dei progetti PNRR riguardanti l'ente.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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

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

L'Organo di revisione ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGIS.

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'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

33

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Russi, 11/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Claudia Rubini

