

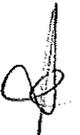
COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì - Cesena

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Fabbri



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 261 del 23/02/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì 23/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Andrea Fabbri



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
FONDI E ACCANTONAMENTI	20
INDEBITAMENTO	22
ORGANISMI PARTECIPATI	22
PNRR	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
CONCLUSIONI	26



PREMESSA

Il sottoscritto Andrea Fabbri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 28/07/2021;

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 08/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 07/02/2023 con delibera n. 10, 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 sostituto del responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 07/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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



NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Santa Sofia registra una popolazione al 01.01.2022, di n 4.040 abitanti.

l'Ente non è in disavanzo.

l'Ente non è in piano di riequilibrio.

l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

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

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

L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 11.458,18 di avanzo vincolato presunto ed è stato allegato il prospetto A2.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 29/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 22/04/2022 con verbale n. 239.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.921.680,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 381.138,11
b) Fondi accantonati	€ 1.467.160,68
c) Fondi destinati ad investimento	€ 6.897,05
d) Fondi liberi	€ 66.484,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.921.680,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **interventuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 131 del 29/07/2022 (su cui l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 246 del 26/07/2022) con la quale sono stati modificati alcuni allegati al rendiconto 2021, modificando la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2021 come segue:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.921.680,00
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 378.550,22
b) Fondi accantonati	€ 1.467.160,68
c) Fondi destinati ad investimento	€ 6.897,05
d) Fondi liberi	€ 69.072,05
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.921.680,00

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro € 313.693,91 così dettagliato:

- Quote accantonate 32.468,77 €
- Quote vincolate 224.724,26 €
- Quote destinate agli investimenti 3.013,90 €
- Quote disponibili 53.486,98 €

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 2.251.446,63	€ 2.247.696,57	€ 1.954.014,17
di cui cassa vincolata	€ 648.530,15	€ 648.530,15	€ 648.530,15
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Pag. 1

TITOLO	Denominazione	Residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie del Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsioni di Competenza	67.959,16	67.553,74	
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsioni di Competenza	227.504,89		
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsioni di Competenza		11.458,18	
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente					
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità					
	Fondo di Cassa al 1/1/2023		Previsioni di Cassa		1.954.014,17	
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria contributiva perequ	1.749.603,18	Previsioni di Competenza	2.955.138,01	2.183.804,66	2.183.804,66
			Previsioni di Cassa	4.693.448,06	3.632.368,02	
Titolo 2	Trasferimenti correnti	231.661,87	Previsioni di Competenza	418.336,42	492.146,73	303.873,71
			Previsioni di Cassa	602.601,86	723.708,60	303.873,71
Titolo 3	Entrate extratributarie	1.215.982,83	Previsioni di Competenza	2.611.433,09	2.588.298,81	2.584.998,81
			Previsioni di Cassa	3.766.038,17	3.804.191,44	
Titolo 4	Entrate in conto capitale	1.817.395,87	Previsioni di Competenza	796.638,54	1.099.477,02	943.715,77
			Previsioni di Cassa	2.130.656,23	2.916.872,69	1.740.170,28
Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		Previsioni di Competenza		115.200,00	800.000,00
			Previsioni di Cassa		115.200,00	
Titolo 6	Accessione Prestiti	1.014.078,79	Previsioni di Competenza	904.123,33	115.200,00	800.000,00
			Previsioni di Cassa	1.014.078,79	1.129.278,79	
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Previsioni di Competenza	2.462.704,48	2.383.220,31	2.383.220,31
			Previsioni di Cassa	2.462.704,48	2.383.220,31	
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	28.489,26	Previsioni di Competenza	1.794.200,00	1.794.200,00	1.794.200,00
			Previsioni di Cassa	1.823.739,26	1.823.699,26	
TOTALE TITOLI		6.057.081,58	Previsioni di Competenza	11.940.575,47	10.771.457,73	10.193.813,46
			Previsioni di Cassa	16.494.327,55	16.828.539,31	
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA		6.057.081,58	Previsioni di Competenza	12.236.038,52	10.850.469,65	10.193.813,46
			Previsioni di Cassa	16.494.327,55	18.782.553,48	

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Pag.1

TITOLO	Denominazione	Residui precunti al termine dell'esercizio precedente quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni definitive dell'anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio	Previsioni provvisorie dal Bilancio		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Titolo 1	Spese correnti	3.871.876,37	6.110.416,52	5.040.502,03	4.851.773,29	4.872.192,35
				1.512.252,45	608.734,44	
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:	61.680,65		
			Previsioni di Cassa	9.815.100,22	8.768.378,40	
Titolo 2	Spesa in conto capitale	2.108.811,86	1.942.081,60	1.228.135,20	943.715,77	2.540.170,28
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:			
			Previsioni di Cassa	2.668.404,48	3.328.509,63	
Titolo 3	Spesa per incremento di attività finanziaria			115.200,00		600.000,00
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:			
			Previsioni di Cassa	115.200,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	34.571,27	242.197,81	285.212,11	220.004,09	200.485,03
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:			
			Previsioni di Cassa	242.197,81	319.783,38	
Titolo 5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		2.462.704,48	2.383.220,31	2.383.220,31	2.383.220,31
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:			
			Previsioni di Cassa	2.462.704,48	2.383.220,31	
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	109.451,01	1.794.200,00	1.794.200,00	1.794.200,00	1.794.200,00
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:			
			Previsioni di Cassa	1.880.944,36	1.603.651,91	
TOTALE TITOLI		6.122.711,41	12.551.800,47	10.850.488,65	10.103.813,40	12.690.267,97
			di cui già impegnato:			
			di cui fondo pluriennale vincolato:	61.680,65		
			Previsioni di Cassa	17.087.351,33	16.818.743,63	

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria per la parte di spesa corrente, mentre per la parte in conto capitale l'Ente provvederà ad un aggiornamento in fase di riaccertamento dei residui, dove si terrà conto in particolare dei punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 67.553,74
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 67.553,74
Entrata in conto capitale	0
Assunzione prestiti/indebitamento	0
Totale FPV entrata parte capitale	0
TOTALE	€ 67.553,74

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.054.014,17		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	67.553,74	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	(+)	5.204.160,40	5.072.077,38	5.072.077,38
<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	(-)	5.046.502,03	4.851.773,20	4.872.102,35
<i>di cui - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		755.000,00	755.000,00	755.000,00
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	(-)	285.212,11	220.004,00	200.485,03
<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)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 8, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrata da accensione di prestiti destinata a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	11.458,18	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.320.877,02	043.715,77	3.340.170,28
C) Entrate Titolo 4.02.00 - 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	(-)	115.200,00	0,00	800.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.220.135,20	043.715,77	2.540.170,28
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-U-V+E		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	(+)	115.200,00	0,00	800.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti di breve periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo periodo	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre Spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	115.200,00	0,00	800.000,00
EQUILIBRIO FINALE W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 648.530,15.

Utilizzo proventi alienazioni

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

I proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% sono stati destinati a finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le seguenti 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI



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

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 260 del 23/02/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle

Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il Piano è inserito all'interno del DUP.

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP al PNRR.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ANNO 2023-2025**A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

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

Scaglione da 0 a 15.000,00 euro	0,50 per cento
Scaglione da 15.001,00 a 28.000,00 euro	0,50 per cento
Scaglione da 28.001,00 a 50.000,00 euro	0,60 per cento
Scaglione da 50.001,00	0,80 per cento

Con una soglia di esenzione per reddito complessivo fino ad € 12.000,00.

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

IMU

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.042.100,26	€ 1.039.000,00	€ 1.039.000,00	€ 1.039.000,00

TARI

Dal 01/01/2023 è stato effettuato il passaggio a tariffa corrispettiva puntuale per il servizio rifiuti e, conseguentemente, non sono state inserite in bilancio le previsioni in entrata del tributo, così come nella parte spesa gli oneri per la gestione del servizio che vengono completamente gestiti esternamente e contabilizzati dal Gestore del Servizio Hera Spa.

Altri Tributi Comunali

Sul Bilancio di Previsione 2023-2025 non sono previsti stanziamenti per altri tributi comunali.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 104.739,87	€ 164.519,74	€ 173.100,26	€ 170.000,00	€ 92.770,71	€ 170.000,00	€ 92.770,71	€ 170.000,00	€ 92.770,71
Recupero evasione TASI				€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 15.713,00	€ 184.681,00	€ 55.415,00	€ 118.000,00	€ 60.416,25	€ 118.000,00	€ 60.416,25	€ 118.000,00	€ 60.416,25
Totale	€ 120.452,87	€ 329.180,74	€ 228.615,26	€ 288.000,00	€ 163.186,96	€ 288.000,00	€ 163.186,96	€ 288.000,00	€ 163.186,96

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Come negli esercizi precedenti, i proventi da sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada sono incassati e gestiti dall'Unione di Comuni della Romagna Forlivese a cui la funzione di Polizia Municipale è stata trasferita.

Al Comune vengono versate le quote di spettanza, già al netto delle quote vincolate per legge. Detti vincoli vengono determinati e gestiti direttamente dall'Unione medesima.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	39.700,00	39.700,00	39.700,00

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:

	Entrate / proventi prev. 2023	Spese / costi pre. 2023	% copertura 2023
Pinacoteca	1.000,00	24.811,67	4,03%
Teatro Mentore	82.860,00	118.162,68	70,12%
Lampade votive	37.948,75	17.500,00	216,85%
Bagni pubblici	500,00	2.000,00	25,00%
Totale	122.308,75	162.474,35	75,28%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare la tariffa/contribuzione in vigore per la stagione teatrale 2022/2023 di cui alla deliberazione di Giunta n. 86 del 29/11/2022.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 35.139,41	€ 75.136,85	€ 80.640,00		€ 80.640,00		€ 80.640,00	

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
2023	€ 37.000,00	€ 2.000,00	€ 35.000,00
2024	€ 37.000,00	€ 2.000,00	€ 35.000,00
2025	€ 37.000,00	€ 2.000,00	€ 35.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 834.272,71	€ 930.975,28	€ 860.051,09	€ 854.845,21
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 209.202,29	€ 211.712,93	€ 201.754,31	€ 197.414,13
103 Acquisto di beni e servizi	€ 2.896.994,58	€ 2.224.253,95	€ 2.241.951,91	€ 2.239.707,56
104 Trasferimenti correnti	€ 1.645.060,25	€ 1.332.540,20	€ 1.231.367,71	€ 1.267.799,88
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 84.772,78	€ 97.774,66	€ 86.262,28	€ 82.039,58
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 29.699,19	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
110 Altre spese correnti	€ 410.414,72	€ 243.245,01	€ 224.385,99	€ 224.385,99
Totale	6.110.416,52	5.046.502,03	4.851.773,29	4.872.192,35

Acquisto beni e servizi

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

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

Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
€ 451.035,28	€ 428.923,72	€ 548.018,30	€ 548.018,30

Si dà atto che il dato previsionale del 2024 e 2025 andrà rivisto sulla parte di consumi energetici non rientranti nella gestione del project financing dual-fuel.

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'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.645.871,58 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.059.961,00 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 92.457,44.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, in ottica di pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025, l'Ente ha approvato la deliberazione di Giunta n. 82 del 11.11.2022 "GOVERNANCE E SISTEMA DEI CONTROLLI PER L'ATTUAZIONE DEI PROGETTI FINANZIATI CON IL BANDO - BORGHI PNRR", attivandosi per rafforzare l'organizzazione interna e per fronteggiare le problematiche organizzative per la gestione e rendicontazione dei fondi PNRR, entro i limiti dati dalle ridotte risorse finanziarie ed umane e stante la complessità delle attività richieste dagli organi statali, in particolare con le circolari RGS-MEF.

Per quanto non gestibile attraverso il personale interno, risulta che l'Ente si è avvalso di incarichi di servizi esterni di supporto specialistico, attraverso incarichi a società e/o professionisti, con le risorse di bilancio stanziare e disponibili come assegnate con deliberazioni di G.C. di variazione PEG.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2022-2024 è di euro 50.000,00.

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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'A' followed by a vertical line and a horizontal stroke at the bottom.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.226.135,20;
- per il 2024 ad euro 943.715,77;
- per il 2025 ad euro 2.540.170,28;

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

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

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

ANNO 2023		
INTERVENTO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO
Manutenzione straordinaria strade comunali	€ 71.440,80	Contributo Regionale (PAO)
Municipio Ala Nord ed Ala Esterna	€ 232.824,36	Contributo Regionale – Rigenerazione Urbana
	€ 115.200,00	Mutuo
Muro Via Doberdò	€ 20.000,00	Oneri di urbanizzazione
Realizzazione alloggi a canone calmierato a Chiesa di Sopra DCC60/2019	€ 39.935,91	Alienazione di Fabbricati
Fondo estinzione anticipata mutui - 10% alienazione beni del patrimonio disponibile	€ 4.437,43	Alienazione di Fabbricati
Efficientamento energetico in edifici ERP di proprietà comunale gestiti da ACER Forlì Cesena	€ 7.200,00	Utilizzo Avanzo vincolato
Contributo Barriere Architettoniche	€ 4.258,18	Contributo Regionale Barriere Architettoniche
Manutenzione straordinaria strade ed edifici comunali	€ 86.028,03	Contributo Regionale (PAO)
Adozione App Io	€ 12.150,00	PNRR Bando PA Digitale Missione 1 Componente 1 Inv. 1.2
Adozione Piattaforma PagoPa	€ 23.673,00	PNRR Bando PA Digitale Missione 1 Componente 1 Inv. 1.2
Piattaforma Notifiche Digitali	€ 23.147,00	PNRR Bando PA Digitale Missione 1 Componente 1 Inv. 1.2
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	€ 28.902,00	PNRR Bando PA Digitale Missione 1 Componente 1 Inv. 1.2
Santa Sofia e la ciclovia del Bidente: bicigrilli e bike park	€ 334.000,00	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Sentieristica San Paolo in Alpe	€ 128.437,60	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Efficientamento energetico ostello "La filanda"	€ 104.500,00	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Investimenti sistema informatico	€ 10.000,00	Oneri di urbanizzazione
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE ANNO 2023	€ 1.226.135,20	
ANNO 2024		
INTERVENTO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO
Municipio Ala Nord ed Ala Esterna	€ 247.883,77	Contributo Regionale – Rigenerazione Urbana
Manutenzione straordinaria strade ed edifici comunali	€ 71.440,80	Contributo Regionale (PAO)
Mille luci culturali hub e residenza per artisti	€ 220.000,00	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Potenziamento offerta parco fluviale del Bidente- parco sculture	€ 105.178,40	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Archivio storico digitale Valbonesi parte lavori su bene immobile	€ 178.640,00	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Aree sosta nelle frazioni funzionali alla sentieristica	€ 92.472,80	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Investimenti sistema informatico	€ 30.000,00	Oneri di urbanizzazione
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE ANNO 2024	€ 943.715,77	
ANNO 2025		
INTERVENTO	IMPORTO	FONTE DI FINANZIAMENTO
Municipio Ala Nord ed Ala Esterna	€ 123.921,88	Contributo Regionale – Rigenerazione Urbana
Inno point e tappa di Santa Sofia del circuito "Via Romea Germanica"	€ 10.000,00	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
Potenziamento offerta parco fluviale del Bidente- parco sculture	€ 105.178,40	PNRR Bando Borghi - Missione 1 Componente 3 Inv. 2.1
	€ 400.000,00	Contributo Regionale
Riqualificazione area Mortano	€ 230.000,00	Contributo Fondazione Cassa dei Risparmi
	€ 20.000,00	Oneri di urbanizzazione
Lavori di completamento teatro Menlore	€ 401.000,00	Contributo Regionale
	€ 150.000,00	Mutuo
	€ 71.440,80	Contributo Regionale (PAO)
	€ 88.558,20	Contributo Fondazione Cassa dei Risparmi
	€ 100.000,00	Contributo Regionale (PAO)
	€ 150.000,00	Mutuo
Lavori di completamento delle opere di miglioramento sismico dell'edificio sede del Comune di Santa Sofia – 3° Stralcio	€ 208.000,00	Contributo Regionale
	€ 500.000,00	Mutuo
Investimenti sistema informatico	€ 10.000,00	Oneri di urbanizzazione
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE ANNO 2025	€ 2.540.170,28	

Investimenti senza esborsi finanziari

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 20.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 20.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 25.000,00

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 155.000,00 per l'anno 2023;
- euro 155.000,00 per l'anno 2024;
- euro 155.000,00 per l'anno 2025;

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (media fra totale incassato e totale accertato).

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	155.000,00	155.000,00	155.000,00

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ -		€ -		€ -	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** sul bilancio di previsione 2023/2025 risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024, che verranno accantonate in sede di redazione del rendiconto 2022.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali, perché, come sopra indicato, rispetta i parametri sui pagamenti dei debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	20.000,00
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	95.196,86	84.672,78	97.674,66	86.162,27	77.250,76
Quota capitale	257.694,64	242.197,81	285.212,11	220.904,09	198.225,92
Totale fine anno	352.891,50	326.870,59	382.886,77	307.066,36	275.476,68

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua 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 evidenziato nel seguente prospetto.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

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

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022 e con aggiornamento il 30/01/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

PNRR

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

Per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, l'Organo di revisione riscontra che l'Ente ha approvato la deliberazione di Giunta n. 82 del 11.11.2022 "GOVERNANCE E SISTEMA DEI CONTROLLI PER L'ATTUAZIONE DEI PROGETTI FINANZIATI CON IL BANDO - BORGHI PNRR", attivandosi per rafforzare l'organizzazione interna e per fronteggiare le problematiche organizzative per la gestione e rendicontazione dei fondi PNRR, entro i limiti dati dalle ridotte risorse finanziarie ed umane e stante la complessità delle attività richieste dagli organi statali, in particolare con le circolari RGS-MEF.

Per quanto non gestibile attraverso il personale interno, risulta che l'Ente si è avvalso di incarichi di servizi esterni di supporto specialistico, attraverso incarichi a società e/o professionisti, con le risorse di bilancio stanziare e disponibili come assegnate con deliberazioni di G.C. di variazione PEG.

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

Descrizione Intervento	CUP	Missione Componente Investimento	Importo Tot
1 SANTA SOFIA E LA CICLOVIA DEL BIDENTE: BICIGRILL E BIKEPARK	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 334.000,00
2 MILLE LUCI CULTURAL HUB E RESIDENZA PER ARTISTI	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 220.000,00
3 POTENZIAMENTO OFFERTA PARCO FLUVIALE DEL BIDENTE- PARCO SCULTURE	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 210.356,80
4 ARCHIVIO STORICO DIGITALE VALBONESI PARTE LAVORI SU BENE IMMOBILE	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 176.640,00
5 SENTIERISTICA SAN PAOLO IN ALPE	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 128.437,50

6 A SPASSO: TREKKING URBANO A SANTA SOFIA E DINTORNI	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 10.000,00
7 AREE SOSTA NELLE FRAZIONI FUNZIONALI ALLA SENTIERISTICA	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 92.472,80
8 SENTIERISTICA NELLE FRAZIONI	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 17.000,00
9 INFO POINT E TAPPA DI SANTA SOFIA DEL CIRCUITO "VIA ROMEA GERMANICA"	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 10.000,00
10 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO OSTELLO "LA FILANDA"	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 104.500,00
11 CENTRO DIDATTICA AMBIENTALE FORESTERIA DI CAPACCIO	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 20.000,00
12 RILANCIO EVENTI ANNUALI <i>(in parte finanziato con risorse stanziato a bilancio)</i>	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 155.000,00
13 RILANCIO PREMIO CAMPIGNA <i>(in parte finanziato con risorse stanziato a bilancio)</i>	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 100.000,00
14 AMBIENTE E MUSICA: FESTIVAL ESTIVO	H17D22000020006	M1 C3 I2.1	€ 106.000,00
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	H11C22000570006	M1C1 INV. 1.2	€ 42.576,00
ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	H11F22002500006	M1C1 INV. 1.4.3	€ 23.673,00
ADOZIONE APP IO	H11F22002550006	M1C1 INV. 1.4.3	€ 12.150,00
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	H11F22003960006	M1C1 INV. 1.4.1	€ 28.902,00
"PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"	H11F22004420006	M1C1 INV. 1.4.5	€ 23.147,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **il rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti:

- Contributi regionali e statali
- Contributi Fondazione Cassa dei Risparmi
- Assunzione di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Andrea Fabbri

