

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di FORLI' CESENA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAPPELLONI ANDREA

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 08/03/2023

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 FORLIMPOPOLI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Bologna, 08/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CAPPELLONI ANDREA

PREMESSA

Il sottoscritto DOTT. CAPPELLONI ANDREA, revisore nominato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 28/10/2021;

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 04/03/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23/02/2023 con delibera n. 22 ,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 04/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Forlimpopoli registra una popolazione al 01.01.2022, di n 13.099 abitanti.

- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

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

(Nel caso di risposta positiva indicare la data di avvio della procedura di risanamento 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 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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 **è iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 19/05/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 26/04/2022 con verbale n. 7

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 (+/-) | € 3.510.977,31 |
| Di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 236.196,75 |
| b) Fondi accantonati | € 2.279.079,92 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 356.090,40 |
| d) Fondi liberi | € 639.610,24 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 3.510.977,31 |

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 1.258.389,86 così dettagliato:

| | | |
|---|-----------------------------------|--------------|
| ● | Quote accantonate | 64.000,00 € |
| ● | Quote vincolate | 198.689,22 € |
| ● | Quote destinate agli investimenti | 356.090,40€ |
| ● | Quote disponibili | 639.610,24 € |

L'organo di revisione evidenzia che con riferimento parte vincolata applicata nel corso dell'anno 2022, sussiste un importo parti ad euro 28.000,00 finalizzato all'acquisizione di aree in Via Pisacane che non risultano impegnati. Si invita ad una maggiore attenzione all'utilizzo delle risorse messe a disposizione ai Responsabili gestionali specialmente nel caso di quote vincolate.

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 14 del 27/07/2022

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:

Situazione di cassa

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 3.809.907,74 | € 4.259.285,97 | € 4.658.734,20 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € 622.216,33 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

| ENTRATE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 1.258.389,86 | € - | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 2.465.182,92 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 5.252.053,95 | € 5.078.462,00 | € 5.130.281,00 | € 5.160.902,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 1.607.758,59 | € 1.415.941,11 | € 1.220.481,05 | € 1.220.481,05 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 2.442.024,07 | € 2.147.592,71 | € 2.111.243,44 | € 2.111.243,44 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 14.808.288,31 | € 11.071.130,33 | € 2.500.000,00 | € 645.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € 162.000,00 | € 100.000,00 | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 162.000,00 | € 100.000,00 | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 2.406.300,49 | € 2.337.213,03 | € 2.337.213,03 | € 2.337.213,03 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 2.660.800,00 | € 2.860.600,00 | € 2.860.600,00 | € 2.860.600,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 33.224.798,19 | € 25.110.939,18 | € 16.159.818,52 | € 14.335.439,52 |

| SPESE | Assestato 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 10.142.193,56 | € 8.484.539,61 | € 8.349.714,82 | € 8.401.827,98 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 17.747.823,70 | € 11.221.130,33 | € 2.500.000,00 | € 645.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 162.000,00 | € 100.000,00 | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 105.680,44 | € 107.456,21 | € 112.290,67 | € 90.798,51 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.406.300,49 | € 2.337.213,03 | € 2.337.213,03 | € 2.337.213,03 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 2.660.800,00 | € 2.860.600,00 | € 2.860.600,00 | € 2.860.600,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 33.224.798,19 | € 25.110.939,18 | € 16.159.818,52 | € 14.335.439,52 |

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2023 Previsioni di cassa | 2023 Previsioni di competenza | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.658.734,20 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 8.641.995,82 0,00 | 8.462.005,49 0,00 | 8.492.626,49 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | 0,00 0,00 0,00 | 8.484.539,61 0,00 129.368,74 | 8.349.714,82 0,00 129.368,74 | 8.401.827,98 0,00 129.368,74 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 0,00 0,00 0,00 | 107.456,21 0,00 0,00 | 112.290,67 0,00 0,00 | 90.798,51 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 0,00 | 11.271.130,33 | 2.500.000,00 | 645.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 100.000,00 | 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 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 0,00 0,00 | 11.221.130,33 0,00 | 2.500.000,00 0,00 | 645.000,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | | |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ : | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'importo di euro 50.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da proventi da concessioni cimiteriali di loculi.

Non sono previste entrate in conto capitale destinate alla parte corrente.

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 del titolo II **tengono conto** dei cronogrammi ove presenti.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro **622.216,33**.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 2 del 08/03/2023 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

L'ente ha provveduto ad inserire nel documento unico di programmazione gli indirizzi e linee strategiche relativi alla gestione del personale dipendente. Tali indirizzi saranno concretamente esplicitati nella sezione del PIAO dedicata ai fabbisogni di personale come previsto dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997, l'art. 6 del D.lgs. 165/2001, 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. Il Bilancio di Previsione contiene stanziamenti di spesa coerenti con tali indirizzi strategici.

L'Organo di revisione verificherà che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa in occasione dell'approvazione del PIAO contenente la programmazione del fabbisogno di personale.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 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 inserito** il programma degli incarichi pur non prevedendo nessun affidamento.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che

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

| Scaglione | Esercizio 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 10.000-15.000 | 876.473,86 | 875.000,00 | 875.000,00 | 875.000,00 |
| 15.001-28.000 | | | | |
| 28.001-50.000 | | | | |
| Da 50.001 | | | | |

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:

| IMU | Esercizio 2022 (assestato o rendiconto) | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| IMU | € 2.422.514,03 | € 2.700.000,00 | € 2.700.000,00 | € 2.700.000,00 |

TARI

Dal 2019 il Comune di Forlimpopoli è in regime di Tariffa Rifiuti Corrispettiva Puntuale (TCP) gestita da Alea Ambiente S.p.A., società in house partecipata indirettamente per tramite di Livia Tellus Holding. Pertanto le relative entrate e spese sono contabilizzate nel bilancio di Alea.

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 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 736.699,52 | € 267.781,90 | € 100.000,00 | € 42.249,60 | € 100.000,00 | € 42.249,60 | € 100.000,00 | € 42.249,60 |
| Recupero evasione TASI | | | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | € 375.205,88 | € 189.350,27 | | | | | | |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità e occupazione suolo | € 119.999,00 | | | | | | | |

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 65.000,00 | € 65.000,00 | € 65.000,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € - | € - | € - |
| TOTALE SANZIONI | € 65.000,00 | € 65.000,00 | € 65.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € - | € - | € - |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

L'Organo di revisione **ritiene** la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. Non è oggetto di accantonamento a FCDE essendo la funzione di polizia locale conferita in gestione associata all'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, quest'ultimo ente provvede a tutte le attività di gestione, notifica e incasso delle relative entrate, per poi procedere a riversare ai singoli comuni aderenti la propria quota parte al netto delle spese sostenute (di gestione, notifica, di inesigibilità) accantonando altresì nel proprio bilancio il fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Comune di Forlimpopoli ha destinato per il 2023 tali somme, ai sensi dell'art. 208, comma 4, lett. a), b) e c), per il 50% a spese vincolate giusta delibera di Giunta n. 17 del 16 febbraio 2023, e per il restante 50% a finanziamento di spesa corrente libera.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 32.500,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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 non è tenuto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada in quanto provvede l'Unione di Comuni al quale è conferita la funzione.

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 |
| Altri (da impianti sportivi) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 121.000,00 | 121.000,00 | 121.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 51.253,42 | 51.253,42 | 51.253,42 |
| Percentuale fondo (%) | 42,36% | 42,36% | 42,36% |

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|-----------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | | | | |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 370.589,17 | € 380.000,00 | € 380.000,00 | € 380.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 91.081,62 | € 14.251,53 | € 14.251,53 | € 14.251,53 |
| Percentuale fondo (%) | 24,58% | 3,75% | 3,75% | 3,75% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 16/02/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,19%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe relative ai servizi cimiteriali (delibera di giunta comunale n. 11 del 26/01/2023) e del Canone Unico Patrimoniale (delibera di giunta comunale n. 19 del 16/02/2023).

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 | € 305.399,08 | € 248.833,00 | € 215.000,00 | € 20.329,51 | € 215.000,00 | € 20.329,51 | € 215.000,00 | € 20.329,51 |

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 |
|-----------------------------|--------------|----------------|---------------------|
| 2021 (rendiconto) | € 558.474,16 | € - | € 558.474,16 |
| 2022 (preconsuntivo) | € 485.759,35 | € - | € 485.759,35 |
| 2023 | € 385.000,00 | € - | € 385.000,00 |
| 2024 | € 380.000,00 | € - | € 380.000,00 |
| 2025 | € 380.000,00 | € - | € 380.000,00 |

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2022 | Previsioni 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 |
|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 2.163.071,23 | € 1.957.205,00 | € 1.968.745,00 | € 1.968.745,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 162.483,85 | € 157.183,00 | € 156.020,00 | € 156.020,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 4.686.284,36 | € 4.158.900,32 | € 4.114.046,91 | € 4.164.055,11 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 1.612.480,73 | € 1.739.330,82 | € 1.636.314,56 | € 1.636.314,56 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 50.217,50 | € 48.441,73 | € 53.419,61 | € 55.524,57 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 30.552,34 | € 51.110,00 | € 48.800,00 | € 48.800,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 173.334,02 | € 372.368,74 | € 372.368,74 | € 372.368,74 |
| Totale | | € 8.878.424,03 | € 8.484.539,61 | € 8.349.714,82 | € 8.401.827,98 |

Acquisto beni e servizi

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

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

| | Assestato 2022 | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004) | € 264.900,00 | € 190.400,00 | € 190.400,00 | € 190.400,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € 349.775,00 | € 234.500,00 | € 234.500,00 | € 234.500,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € 833.255,86 | € 550.000,00 | € 550.000,00 | € 550.000,00 |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | € 71.549,59 | € 44.400,00 | € 44.400,00 | € 44.400,00 |
| Totale | € 1.519.480,45 | € 1.019.300,00 | € 1.019.300,00 | € 1.019.300,00 |

Per gli importi in riduzione di energia elettrica e gas sul previsionale 2023 rispetto all'assestato 2022 si richiamano le motivazioni riportate dal Responsabile Finanziario in nota integrativa.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.957.205,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2023 e euro 1.968.745,00 per gli esercizi 2024 e 2025, tiene conto delle assunzioni previste nella bilancio di previsione 2023-2025, la cui coerenza sarà verificata in sede di approvazione del PIAO contenente la programmazione del personale.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale inserita nel Bilancio tenga conto del rinnovo del CCNL 2019/2021.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno 2023-2025 coerente con i progetti PNRR.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente prevede di assumere personale a tempo indeterminato come previsto nel DUP.

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 2023-2025 è di euro 0,00 in quanto non si prevedono incarichi di tale fattispecie.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 11.221.130,33;
- per il 2024 ad euro 2.500.000,00;
- per il 2025 ad euro 645.000,00;

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.

Ogni intervento **non ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------------------------|-----------------------|------------|------------|
| Opere a scomuto di permesso di costruire | | € - | € - |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche | € 2.926.955,73 | € - | € - |
| Permute | € - | € - | € - |
| Project financing | € - | € - | € - |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016 | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 2.926.955,73 | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere** contratti di PPP:

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 60.000,00 pari allo 0,70% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 60.000,00 pari allo 0,72% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 60.000,00 pari allo 0,71% 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 60.000,00

- 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 129.368,74 per l'anno 2023;
- euro 129.368,74 per l'anno 2024;
- euro 129.368,74 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo la media semplice (media dei rapporti annui).

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **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 | € 129.368,74 | € 129.368,74 | € 129.368,74 |

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 come da ultimo attestato in sede di verifica degli equilibri dell'esercizio 2022 e non successivamente modificato.

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

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 | | | | | | |
| Fondo oneri futuri | | | | | | |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| Fondo passività potenziali | | | | | | |
| Accantonamenti per indennità fine mandato | € 4.000,00 | | € 4.000,00 | | € 4.000,00 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | | | | | | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | | | | | | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € 10.000,00 | | € 10.000,00 | | € 10.000,00 | |
| Altri..... | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari ad euro 10.000 CCNL 2022-2024 rilevando l'opportunità di attenzionare l'importo con un ulteriore accantonamento in sede di 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 come attestato con delibera di giunta comunale n. 16 del 16/02/2023.

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 | 100.000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 10.000,00 |
| Altri fondi (fidejussioni prestate a terzi, indennità di fine mandato Sindaco, fondo spese rinnovi CCNL) | 192.163,24 |
| | 0 |
| | 0 |

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'Amministrazione intende contrarre nel triennio 2023/2025 un prestito destinato al finanziamento di spesa di investimento iscritta al Titolo 2 della Spesa e precisamente € 100.000,00 previsti nell'anno 2023 per l'intervento di riqualificazione di Via Saffi; Il prestito è previsto in accensione con Cassa Depositi e Prestiti con la forma contrattuale di prestito ordinario a tasso fisso, con ammortamento in 28 anni e decorrenza dal 1 gennaio 2025. Ai fini delle previsioni in bilancio del rimborso delle maggiori quote di capitale e interessi si è proceduto a sviluppare una simulazione con apposito calcolatore reso disponibile sul sito internet di Cassa Depositi e Prestiti in data 8 febbraio 2023 alle condizioni di mercato vigenti pari ad un tasso del 4,09%. L'incidenza in termini assoluti degli interessi passivi nei 28 anni di ammortamento del prestito corrispondono a 68.873,04 euro.-

Si evidenzia l'onerosità dell'operazione di finanziamento in considerazione degli attuali tassi vigenti e evidenzia l'opportunità di utilizzare l'eventuale avanzo libero accertato a seguito dell'approvazione del rendiconto esercizio 2022 per evitare tale svantaggiosa operazione finanziaria.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 2.311.124,95 | 2.222.474,10 | 2.278.793,66 | 2.271.337,45 | 2.159.046,78 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 162.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 88.650,85 | 105.680,44 | 107.456,21 | 112.290,67 | 90.798,51 |
| 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 | 2.222.474,10 | 2.278.793,66 | 2.271.337,45 | 2.159.046,78 | 2.068.248,27 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* indicare la quota rinviata

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 | 43.448,69 | 50.217,50 | 48.441,73 | 53.419,61 | 55.524,57 |
| Quota capitale | 88.650,85 | 105.680,44 | 107.456,21 | 112.290,67 | 90.798,51 |
| Totale fine anno | 132.099,54 | 155.897,94 | 155.897,94 | 165.710,28 | 146.323,08 |

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 calcolato nel seguente prospetto:

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 43.448,69 | 50.217,50 | 48.441,73 | 53.419,61 | 55.524,57 |
| entrate correnti | 7.360.152,48 | 9.625.201,96 | 9.348.852,13 | 9.717.168,75 | 8.641.995,82 |
| % su entrate correnti | 0,59% | 0,52% | 0,52% | 0,55% | 0,64% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Garanzie prestate in essere | 714.250,34 | 595.903,23 | 472.678,31 |
| Accantonamento | 118.137,31 | 118.137,31 | 118.137,31 |
| Garazie che concorrono al limite indebitamento | 714.250,34 | 595.903,23 | 472.678,31 |

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

L'Ente ha provveduto, con Delibera di Consiglio n. 73 del 28/12/2022, 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 alcuna garanzia a favore di enti/organismi partecipati.

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. In particolare:

- Bandi PNRR digitale: l'ente si avvale dell'attività dell'Unione di Comuni della Romagna Forlivese, alla quale è conferita la funzione informatica, per la predisposizione dei documenti di gara e per la fase di affidamento. Il personale interno del Comune provvede alle operazioni successive relative al raggiungimento degli obiettivi con il supporto tecnico del personale dell'unione;
- Bando PNRR per edilizia scolastica: l'ente tramite gestione diretta provvede alle fasi di progettazione e di gestione della fase esecutiva. L'affidamento avviene per tramite della CUC in Unione.

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

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

| Intervento | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità | Importo | fase di attuazione |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------------|--------------------|------------------------|--------------|--------------------|
| Abilitazione al Cloud per le PA Locali | 1 | 1 | 1.2 | Comune di Forlimpopoli | 83.044,00 | affidamento |
| Adozione piattaforma pagoPA | 1 | 1 | 1.4.3 | Comune di Forlimpopoli | 30.852,00 | affidamento |
| Adozione app IO | 1 | 1 | 1.4.3 | Comune di Forlimpopoli | 17.150,00 | affidamento |
| Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici | 1 | 1 | 1.4.1 | Comune di Forlimpopoli | 28.902,00 | affidamento |
| Piattaforma Notifiche Digitali | 1 | 1 | 1.4.5 | Comune di Forlimpopoli | 32.589,00 | affidamento |
| Piattaforma Digitale Nazionale Dati | 1 | 1 | 1.3.1 | Comune di Forlimpopoli | - | candidatura |
| Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale | 1 | 1 | 1.4.4 | Comune di Forlimpopoli | - | candidatura |
| Lavori di ristrutturazione polo per l'infanzia "De Amicis-Pollicino" in via Saffi con Efficientamento Energetico e Miglioramento Sismico delle strutture. | 4 | 1 | 3.3 | Comune di Forlimpopoli | 1.000.000,00 | candidatura |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi, nella fase in cui si trova, non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per il bando DE AMICIS:

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della 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 dalle 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;
- dei seguenti elementi:
 - con riferimento parte vincolata applicata nel corso dell'anno 2022, sussiste un importo parti ad euro 28.000,00 finalizzato all'acquisizione di aree in Via Pisacane che non risultano impegnati. Si invita ad una maggiore attenzione all'utilizzo delle risorse messe a disposizione ai Responsabili gestionali specialmente nel caso di quote vincolate;
 - l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari ad euro 10.000 CCNL 2022-2024, si rileva l'opportunità di attenzionare l'importo con un ulteriore accantonamento in sede di rendiconto 2022;
 - In relazione alla previsione di accensione di un mutuo da 100.000 euro, si evidenzia l'onerosità dell'operazione di finanziamento in considerazione degli attuali tassi vigenti e si suggerisce l'opportunità di utilizzare l'eventuale avanzo libero accertato a seguito dell'approvazione del rendiconto esercizio 2022 per evitare tale svantaggiosa operazione finanziaria.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e 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, pur richiamando a quanto indicato nell'apposita sezione.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

(firmato digitalmente)