

COMUNE DI GALEATA

Provincia di Forlì-Cesena

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lanzoni Maurizia

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 05/03/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- visto il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2023 che ha differito al 15 marzo 2024 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali ai sensi dell'art. 151 comma 1 del TUEL;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Galeata che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Imola, lì 05/03/2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Lanzoni Maurizia



SOMMARIO

| | |
|--|------|
| PREMESSA..... | 4 |
| NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026..... | 6 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026 | 12 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 177 |
| FONDI E ACCANTONAMENTI | 233 |
| INDEBITAMENTO | 25 |
| ORGANISMI PARTECIPATI | 266 |
| PNRR..... | 277 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI..... | 2929 |
| CONCLUSIONI | 3030 |

PREMESSA

Il **sottoscritto** Revisore Unico Dott.ssa Lanzoni Maurizia **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 29/03/2021;

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 28/02/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 01/03/2024 con delibera n. 12 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, vista la proroga al 15 marzo 2024 del termine per la deliberazione del bilancio di previsione degli enti locali secondo quanto disposto dal Decreto Ministeriale 22 dicembre 2023.

- 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Galeata registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 2.517 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 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge, così come prorogati, per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026.

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, per mancanza di approvazione del bilancio di previsione nei termini ordinari, rispettando 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.

N.B. Si ricorda che qualora l'Ente non rispetti i termini di legge per l'approvazione del Bilancio, degli strumenti di programmazione e dell'invio dei dati alla BDAP, scatta il divieto di assunzione di cui al comma 1-quinquies e 1-octies, art.9 D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L.160/2016 nel testo modificato dall'art.1 c.904 della l.145/2018 salva la deroga aggiunta nell'ultimo periodo dall'art. 3- ter del D.L. 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

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 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione dell'avanzo accantonato/vincolato presunto.

N.B.

1) Si ricorda che l'avanzo destinato/ ad investimenti può essere applicato in via preventiva solo dopo l'approvazione del rendiconto.

2) Gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Nel caso in cui il bilancio di previsione sia approvato prima dell'approvazione del rendiconto occorre fare riferimento ai dati presuntivi con i quali l'Ente costruisce il prospetto di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

L'organo consiliare ha approvato con delibera n.11 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 17/04/2023 con verbale n.5.

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

| | 31/12/2022 |
|---|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 1.005.590,82 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 204.540,85 |
| b) Fondi accantonati | € 204.391,09 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 13.687,12 |
| d) Fondi liberi | € 582.971,76 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 1.005.590,82 |

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 413.703,05 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 5.686,64
- Quote vincolate€ 45.749,63
- Quote destinate agli investimenti€ 13.687,12
- Quote disponibili€ 348.579,66

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 908.005,08 | € 1.119.260,95 | € 1.812.864,18 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| 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 2024-2026

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

L'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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 413.703,05 | € - | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 164.676,52 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 1.236.766,01 | € 1.101.554,91 | € 1.081.554,91 | € 1.081.554,91 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 280.431,51 | € 633.086,70 | € 433.445,96 | € 433.445,96 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 1.180.686,04 | € 1.146.862,32 | € 1.147.630,32 | € 1.125.589,61 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 1.972.474,43 | € 6.665.657,00 | € 380.000,00 | € 3.035.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € 700.000,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di Istituto tesoriere / cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 651.197,48 | € 646.197,48 | € 646.197,48 | € 646.197,48 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 6.599.935,04 | € 10.193.358,41 | € 3.688.828,67 | € 6.321.787,96 |

| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 2.534.356,29 | € 2.524.249,07 | € 2.291.067,19 | € 2.431.379,06 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 3.401.750,91 | € 6.665.657,00 | € 380.000,00 | € 3.035.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 12.630,36 | € 357.254,86 | € 371.564,00 | € 209.211,42 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 651.197,48 | € 646.197,48 | € 646.197,48 | € 646.197,48 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 6.599.935,04 | € 10.193.358,41 | € 3.688.828,67 | € 6.321.787,96 |

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

Il Fondo Pluriennale vincolato risulta essere pari ad € 0,00.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

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 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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 | | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-----|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | | Previsioni di cassa | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza | Previsioni di competenza |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 1.812.864,18 | | | |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 4.068.083,91 0,00 | 2.881.503,93 0,00 | 2.662.631,19 0,00 | 2.640.590,48 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità | (-) | 5.418.730,94 0,00 0,00 | 2.524.249,07 0,00 33.421,42 | 2.291.067,19 0,00 33.421,42 | 2.431.379,06 0,00 33.421,42 |
| 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 357.254,86 0,00 0,00 | 357.254,86 0,00 0,00 | 371.564,00 0,00 0,00 | 209.211,42 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 104.962,29 | 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 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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 104.962,29 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 8.364.072,76 | 6.665.657,00 | 380.000,00 | 3.035.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 7.581.785,57 0,00 | 6.665.657,00 0,00 | 380.000,00 0,00 | 3.035.000,00 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 | | 782.287,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | 887.249,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ¹⁴⁾ : | | | | | |
| 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'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

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. 23/06/2011 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. 1 del 05/03/2024 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.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2024-2026.

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

Non vi è in programma l'acquisto di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00.

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 sarà 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.

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 2024-2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di

programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

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

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

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

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 l'aliquota in misura del 0,5%.

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 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU | € 510.000,00 | € 510.000,00 | € 510.000,00 | € 510.000,00 |

TARI

Dal 2019 è stata introdotta sul territorio comunale la tariffa puntuale quale corrispettivo per il servizio di raccolta dei rifiuti che viene svolto da ALEA AMBIENTE S.P.A., società a partecipazione indiretta del Comune. Di conseguenza le spese per la gestione del servizio e le correlative entrate derivanti dalla tariffa sono confluite nel bilancio della società, mentre sul bilancio comunale resterà solamente, tra le entrate tributarie del 2024, lo stanziamento previsto per i recuperi della TARI relativa ai periodi

di imposta antecedenti il 2019, in considerazione del fatto che il tributo sarà sostituito dalla tariffa puntuale.

Altri Tributi Comunali

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

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 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---|----------------|----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 21.564,77 | € 224.466,40 | € 50.000,00 | € 25.928,00 | € 50.000,00 | € 25.928,00 | € 50.000,00 | € 25.928,00 |
| Recupero evasione TASI | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARI | € - | € - | € 20.000,00 | € 3.616,00 | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione Imposta di pubblicità | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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 per violazioni al codice della strada, quantificate in € 5.000,00 per le annualità 2024-2026, sono state previste sulla base della comunicazione effettuata nel 2023, dall'Unione di Comuni della Romagna Forlivese – Unione Montana, in quanto il servizio di Polizia Locale è stato completamente trasferito all'Unione medesima.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione | 64.623,70 | 64.623,70 | 64.623,70 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 64.623,70 | 64.623,70 | 64.623,70 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 3.877,42 | 3.877,42 | 3.877,42 |
| Percentuale fondo (%) | 6,00% | 6,00% | 6,00% |

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 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € - | € - | € - | € - |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 42.412,56 | € 41.520,00 | € 41.520,00 | € 41.520,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € - | € - | € - | € - |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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.10 del 01/03/2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 7,64% e ha approvato le seguenti tariffe per l'anno 2024:

MUSEO

| Num. d'ord. | DESCRIZIONE | Tariffa o contribuzione |
|----------------|--|----------------------------|
| 1 | Biglietto ingresso individuale | 2 |
| 2 | Biglietto ingresso gruppi | 1 |
| 3 | Studenti di conservazione dei beni culturali, lettere e architettura (per motivi di studio); esenti per legge; ispettori delle soprintendenze; accompagnatori delle scolaresche; | gratuito |
| 4 | fino ai 6 anni di età | gratuito |
| 5 | dai 6 ai 18 anni | ridotto |
| 6 | oltre i 65 anni di età | ridotto |
| 7 | gruppi più di 10 persone | ridotto |
| 8 | soci Touring Club Italiano | ridotto |
| 9 | Visitatori mostra Silvestro Lega c/o Musei San Domenico di Forlì | ridotto |
| 10 | avventori ristoranti di Galeata aderenti alla promozione turistica | ridotto |
| 11 | utenti stand di promozione prodotti tipici allestiti dalla pro loco Mevaniola | ridotto |

| | | |
|----|--|---------|
| 12 | visitatori dei musei del circuito gestito dalla cooperativa Atlantide di Cervia | ridotto |
| 13 | visitatori della galleria d'arte contemporanea "Vero Stoppioni" di S. Sofia | ridotto |
| 14 | visitatori mostre archeologiche ed artistiche organizzate dalle strutture museali della provincia Forlì-Cesena e del circuito regionale città slow | ridotto |
| 15 | visite guidate (oltre al pagamento del biglietto) | 1 |
| 16 | possessori di "Romagna visit card" | ridotto |

CHIOSTRO DI PIANETTO:

| Num. d'ord. | DESCRIZIONE | Tariffa o contribuzione |
|-------------|--|-------------------------|
| 1 | Tariffa giornaliera per organizzazione cerimonie | 250,00 |

Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 30.182,96 | € 30.000,00 | € 30.000,00 | € - | € 30.000,00 | € - | € 30.000,00 | € - |

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 |
|-------------------------------|-------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 79.592,43 | € - | € 79.592,43 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 10.917,11 | € - | € 10.917,11 |
| 2024 | € 39.820,00 | € - | € 39.820,00 |
| 2025 | € - | € - | € - |
| 2026 | € - | € - | € - |

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 Redditi da lavoro dipendente | € 530.850,61 | € 548.145,00 | € 548.145,00 | € 548.145,00 |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente | € 57.465,68 | € 53.994,35 | € 53.994,35 | € 53.994,35 |
| 103 Acquisto di beni e servizi | € 1.082.805,12 | € 864.966,19 | € 754.862,45 | € 853.712,37 |
| 104 Trasferimenti correnti | € 688.527,30 | € 861.766,88 | € 752.990,88 | € 809.339,88 |
| 105 Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 Interessi passivi | € 1.075,05 | € 57.991,55 | € 43.682,41 | € 28.795,36 |
| 108 Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 75.582,63 | € 47.500,00 | € 47.500,00 | € 47.500,00 |
| 110 Altre spese correnti | € 98.049,90 | € 89.885,10 | € 89.892,10 | € 89.892,10 |
| Totale | € 2.534.356,29 | € 2.524.249,07 | € 2.291.067,19 | € 2.431.379,06 |

Acquisto beni e servizi

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

| | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004) | € 93.225,04 | € 62.900,00 | € 62.900,00 | € 62.900,00 |
| Gas (PDC U.1.03.02.05.006) | € 84.753,12 | € 73.500,00 | € 73.500,00 | € 73.500,00 |
| Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015) | € - | € - | € - | € - |
| Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999) | € - | € - | € - | € - |
| Totale | € 177.978,16 | € 136.400,00 | € 136.400,00 | € 136.400,00 |

Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 548.145,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, 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 € 581.091,40 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 0,00;

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 non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di € 100.969,96.

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 2024 ad euro 6.665.657,00;
- per il 2025 ad euro 380.000,00;
- per il 2026 ad euro 3.035.000,00;

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

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

Ogni intervento 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, contenuto all'interno della Nota Integrativa, che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

ESERCIZIO 2024

| INTERVENTO | IMPORTO | MODALITA'DI FINANZIAMENTO |
|--|----------------|---|
| Adeguamento sismico e riqualificazione sede cap. 10012 | € 50.000,00 | € 50.000,00 Contributo statale |
| Incarichi professionali per realizzazione investimenti cap. 10080 | € 30.000,00 | € 30.000,00 oneri di urbanizzazione cap.06001 E |
| PNRR M1C1 Inv. 1.4 Misura 1.4.1 CUP G81F2200388006 cittadino informato – trasferimento a Unione cap. 10113 cap. 10114 | € 28.902,00 | Fondi PNRR PA Digitale 2026 |
| PNRR M1C1 Inv. 1.4 Misura 1.4.3 CUP 81F22002660006 Abilitazione piattaforma PAGOPA cap. 10111 | € 5.463,00 | Fondi PNRR PA Digitale 2026 |
| PNRR M1C1 Inv. 1.3 Misura 1.3.1 CUP G51F22008440006 PDND cap. 10207 | € 10.172,00 | Fondi PNRR PA Digitale 2026 |
| PNRR M1C1 Inv. 1.4 Misura 1.4.4 CUP G81F23000280006 Piattaforma ID Digitale SPID-CIE cap. 10208 | € 14.000,00 | Fondi PNRR PA Digitale 2026 |

| | | |
|---|--------------|--|
| Lavori di restauro della chiesa della Madonna dell'Umiltà cap. 10101 U | € 200.000,00 | € 195.000,00 Fondazione cap. 10070 E € 5.000,00 permessi a costruire cap. 06001 E |
| Lavori di costruzione blocco loculi nel cimitero del capoluogo 4° stralcio (€ 270.000,00 per blocco cimitero di Galeata ed € 50.000,00 per blocco loculi San Zeno) cap. 06500 U | € 320.000,00 | € 320.000,00 entrate da concessione loculi cap. 05370 E |
| Lavori di adeguamento sismico edifici strategici 4° stralcio palestra comunale cap. 06209 U | € 706.000,00 | Contributo Stato cap. 04737 E |
| Lavori di miglioramento e rafforzamento ecologico di verde attrezzato esistente lungo le Vie G. Matteotti e Pietro Nenni cap. 10204 U | € 301.000,00 | Contributo regionale cap. 10199 E |
| Messa in sicurezza del ponte stradale ubicato lungo viale Matteotti cap. 06960 U | € 182.000,00 | Contributo Ministero cap. 10082 E |
| Realizzazione nuovo parcheggio in Via Don Mambrini cap. 10205 U | € 225.000,00 | Contributo statale cap. 10212 E |
| Consolidamento tombinamento del fosso di Rio Secco e realizzazione del nuovo parcheggio cap. 10206 U | € 500.000,00 | Contributo statale cap. 10200 E |
| Fornitura attrezzature informatiche cap. 05990 | € 4.820,00 | € 4.820,00 oneri urbanizzazione cap. 06001 |
| Frana n.1 Buggiana CUP G81B23000290001 | € 143.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |

| | | |
|--|--------------|--|
| Frana n.2 Buggiana CUP G81B23000300001 | € 150.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.3 Buggiana CUP G81B23000310001 | € 172.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.4 Buggiana CUP G81B23000320001 | € 184.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.8 Buggiana CUP G81B23000330004 | € 143.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.13 Buggiana CUP G81B23000340001 | € 86.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.14 Buggiana CUP G81B23000350001 | € 143.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.15 Buggiana CUP G81B23000360001 | € 184.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.17 Buggiana CUP G81B23000370001 | € 65.550,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.20 Buggiana CUP G81B23000380001 | € 184.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.21 Buggiana CUP G81B23000390001 | € 161.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.25 Buggiana CUP G81B23000400001 | € 345.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.28 Buggiana CUP G81B23000410001 | € 92.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.29 Buggiana CUP G81B23000430001 | € 11.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |

| | | |
|--|--------------|--|
| Frana n.30 Buggiana CUP G81B23000420001 | € 11.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.32 Buggiana CUP G81B23000440001 | € 144.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.33 Buggiana CUP G81B23000450001 | € 167.00,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.1 Val del Duca CUP G81B23000460001 | € 57.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.2 Val del Duca CUP G81B23000470001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.3 Val dei Galli CUP G81B23000480001 | € 172.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.8 San Giacomo Pialansa CUP G81B23000490001 | € 92.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.11 San Giacomo Pialansa CUP G81B23000500001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.12 San Giacomo Pialansa CUP G81B23000510001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.3 Torricella CUP G81B23000520001 | € 138.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.4 Torricella CUP G81B23000530001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.5 Torricella CUP G81B23000540001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.6 Torricella CUP G81B23000550001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |

| | | |
|--|-----------------------|--|
| Frana n.1 della Greppa CUP G81B23000560001 | € 172.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.1 Pettola CUP G81B23000590001 | € 329.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.2 Pettola Vallucciola CUP G81B23000600001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.3 Rio Secco CUP G81B23000610001 | € 57.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.1 San Zenone CUP G81B23000620001 | € 240.000,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.1 Versara CUP G81B23000630001 | € 28.750,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Frana n.1 Valdifranca CUP G81B23000640001 | € 11.500,00 | Ordinanza n.13/2023 del Commissario Straordinario |
| Totale | € 6.665.657,00 | |

ESERCIZIO 2025

| INTERVENTO | IMPORTO | FONTE DI FINANZIAMENTO |
|--|---------------------|--------------------------------------|
| Lavori di completamento dello stadio comunale – Area sportiva cap. 10001 U | € 380.000,00 | Contributo Ministero cap. 10050 E |
| Totale | € 380.000,00 | |

ESERCIZIO 2026

| | | |
|---|-----------------------|--------------------------------------|
| Lavori di risanamento strade comunali cap. 06960 U | € 200.000,00 | Contributi Ministero cap. 10082 E |
| Lavori di recupero della Piazza Antonio Gramsci cap. 10209 U | € 500.000,00 | Contributo statale cap. 10203 E |
| Struttura ricettiva per turismo ed università nell'ex caserma 1° stralcio cap. 10210 U | € 500.000,00 | Contributo statale cap. 10204 E |
| Lavori di ristrutturazione della sede cap. 10211 U | € 735.000,00 | Contributo statale cap. 10214 E |
| Progetto di urbanizzazione opere di urbanizzazione primaria Borgo Pianetto cap. 10212 U | € 1.100.000,00 | Contributo statale cap. 10213 E |
| Totale | € 3.035.000,00 | |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa.

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 2024 - euro 9.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 9.000,00 pari allo 0,39% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 9.000,00 pari allo 0,37% 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 100.000,00;
- 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 33.421,42 per l'anno 2024;
 - euro 33.421,42 per l'anno 2025;
 - euro 33.421,42 per l'anno 2026;

-gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità è stato determinato utilizzando il metodo della media semplice utilizzando l'opzione alternativa prevista dal principio contabile.

Tale modalità consente di sommare agli incassi di competenza anche quelli avvenuti nell'anno successivo in conto residui attivi dell'anno precedente.

In tal caso il principio contabile prevede la necessità di retrocedere di un anno gli esercizi di riferimento per il calcolo del FCDE, in modo tale da avere a disposizione i dati della riscossione dell'esercizio successivo.

Per il suddetto calcolo si è, pertanto, preso a riferimento il quinquennio 2018-2022, calcolando il rapporto sulla base della formula seguente:

*incassi di competenza es.X+ incassi esercizio X+1 in c/residui X
accertamenti esercizio X*

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente si è limitato a stanziare Euro 10.000,00, quali spese per liti e consulenze direttamente nel capitolo 1381, missione 01 programma 02 titolo 1, macroaggregato 03.

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **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.

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

| | Rendiconto Anno 2022 |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 47.221,70 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 0 |
| Fondo indennità di fine mandato | 7.692,57 |
| Fondo per rinnovo contrattuale | 8.923,67 |

INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 1.785.117,15 | 0,00 | 1.860.955,85 | 1.503.700,99 | 1.132.136,99 |
| Nuovi prestiti (+) | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 331.077,80 | 0,00 | 357.254,86 | 371.564,00 | 209.211,42 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 1.804.039,35 | 0,00 | 1.503.700,99 | 1.132.136,99 | 922.925,57 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 343.501,08 | 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 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Anno | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 71.300,92 | | 56.916,50 | 42.607,36 | 27.720,31 |
| Quota capitale | 331.077,80 | | 357.254,86 | 371.564,00 | 209.211,42 |
| Totale fine anno | 402.378,72 | 0,00 | 414.171,36 | 414.171,36 | 236.931,73 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026, pari a euro 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.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 71.300,92 | 0,00 | 56.916,50 | 42.607,36 | 27.720,31 |
| entrate correnti | 2.547.747,06 | 0,00 | 2.881.503,93 | 2.662.631,19 | 2.640.590,48 |
| % su entrate correnti | 2,80% | n.d. | 1,98% | 1,60% | 1,05% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha prestato** garanzie principali e sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2024-2026

Azienda Servizi alla Persona del Forlivese. Il comune di Galeata non deve contribuire al ripiano della 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.

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.

| SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI | perdita/diff.valore e costo produzione 2022 | Quota ente | Fondo |
|--|--|-------------------|--------------|
| Azienda servizi Alla Persona del Forlivese | 732.022,52 | 0,00 | 0,00 |
| | | | |
| | | | |
| TOTALE | | 0,00 | 0,00 |

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

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2023, 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.

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

L'Ente non ha fissato obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

PNRR

Di seguito il prospetto riepilogativo degli interventi di digitalizzazione rientrati nella Missione 1 a cui il comune di Galeata ha partecipato tramite l'unione di comuni della Romagna Forlivese e per i quali ha già ottenuto il decreto di finanziamento dall'Unione Europea – NextGenerationEu per complessivi € 105.964,00:

| DESCRIZIONE INTERVENTO | CUP | IMPORTO | MISSIONE COMPONENTE INVESTIMENTO |
|---|-----------------|-----------|----------------------------------|
| PIATTAFORMA PAGO PA | G81F22002660006 | 5.463,00 | M1C1 INV. 1. 4. 3. |
| ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | G81F22003880006 | 28.902,00 | M1C1 INV. 1. 4. 1 |
| EST.UTILIZZO PIATT.ID.DIGITALE-SPID-CIE | G81F23000280006 | 14.000,00 | M1C1 INV. 1. 4 |
| PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI PDND | G51F22008440006 | 10.172,00 | M1C1 INV. 1.3 |
| MIGRAZIONE CLOUD | G81C22000500006 | 47.427,00 | M1C1 INV. 1.2 |

Con il Decreto Ministeriale del 6 agosto 2021 sono state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni Centrali. Tra gli interventi affidati al Ministero dell'Interno rientra la **Missione 2**: rivoluzione verde e transizione ecologica; Componente C4: tutela del territorio e della risorsa idrica; Investimento 2.2: interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni, all'interno della quale sono confluite le linee di intervento di cui all'art. 1, comma 29 della Legge n. 160/2019 relative ai lavori di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile.

Nell'ambito di tale linea di finanziamento il comune è risultato beneficiario dei seguenti finanziamenti:

| DESCRIZIONE INTERVENTO | CUP | IMPORTO | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|
| Lavori di messa in sicurezza e riqualificazione energetica delle centrali termiche del teatro e del centro culturale polivalente- 2° stralcio | G85120000060001 | € 50.000,00 | Lavori conclusi |
| Lavori di messa in sicurezza della palestra comunale. 1° stralcio | G87H21002680001 | € 100.000,00 | Lavori conclusi |
| Lavori di ricostruzione degli impianti elettrici dell'istituto professionale di stato Angelo Vassallo | G88H22000490006 | € 50.000,00 | Lavori conclusi |

| | | | |
|--|-----------------|-------------|----------------------------------|
| Riqualificazione energetica della sede municipale. Realizzazione di controsoffitti nei vani al piano primo. | G84J23000710006 | € 50.000,00 | Lavori in corso di realizzazione |
| Riqualificazione energetica sede comunale | | € 50.000,00 | Lavori in fase di progettazione |

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'Ente non imputa quote di spese di personale a carico dei fondi del PNRR.

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;
 - 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 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;

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 il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti.

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 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Comune di Galeata

Il Revisore Unico
Dott.ssa Lanzoni Maurizia



