



Provincia di Forlì-Cesena
UFFICIO BILANCIO, CONTABILITÀ E PROGRAM
E - 06/12/2023 - Prot. N. 0030140 - 1.2.1.2

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 Luisa Ceretti Venerucci

Dott. Ghirardini Gianni

Rag. Gaibazzi Roberto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 23 del 04/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Forlì, 4 dicembre 2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

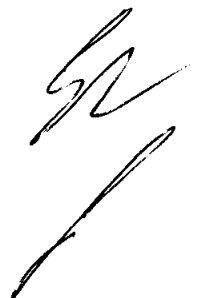
Dott.ssa Luisa Ceretti Venerucci

Dott. Ghirardini Gianni

Rag. Gaibazzi Roberto

Sommario

	Errore.	il
Presentazione		
segnalibro non è definito.		
1. PREMESSA	4	
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4	
3. DOMANDE PRELIMINARI	4	
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5	
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6	
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7	
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7	
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9	
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10	
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	10	
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	13	
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14	
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	14	
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14	
6.8 <i>Nota integrativa</i>	14	
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15	
7.1 <i>Entrate</i>	15	
7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i>	18	
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	20	
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	21	
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	21	
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	21	
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	21	
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	22	
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	23	
9. INDEBITAMENTO	23	
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24	
11. PNRR	26	
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28	
13. CONCLUSIONI	30	



1. PREMESSA

I **sottoscritti** Luisa Ceretti Venerucci, Ghirardini Gianni, Gaibazzi Roberto, **revisori** con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 28.09.2021;

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 21.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con decreto del Presidente della Provincia n. 129 del 20.11.2023, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

– che lo schema di bilancio 2024-2026 è stato adottato dal Consiglio provinciale con delibera n. 28 del 29.11.2023;

- 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 1.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Provincia di Forlì-Cesena registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 390.868 abitanti.

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


L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Provinciale, 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'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con Decreto presidenziale n. 107 del 29/9/2023 è stato approvato lo schema di Documento unico di programmazione (DUP) 2024-2026 presentato al Consiglio provinciale nella seduta tenutasi sempre in data 29/9/2023.

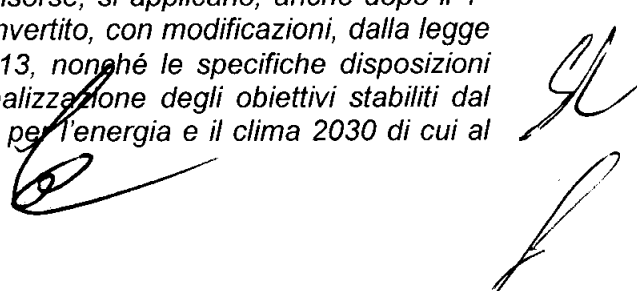
In data 22/11/2023 è stata presentata al Consiglio la nota di aggiornamento al Documento unico di programmazione (DUP) 2024-2026.

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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



Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è **stata determinata** la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 26/04/2023 con verbale n. 7.

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 (+/-)	€ 15.258.909,50
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 10.982.128,72
b) Fondi accantonati	€ 586.864,78
c) Fondi destinati ad investimento	€ 431.317,57
d) Fondi liberi	€ 3.258.598,43
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 15.258.909,50

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 7.698.310,88 così dettagliato:

- Quote accantonate € 0,00
- Quote vincolate € 4.014.492,54
- Quote destinate agli investimenti € 431.000,00
- Quote disponibili € 3.252.818,34

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022, non avendo ricevuto segnalazioni e/o richieste di modifiche della certificazione 2022-Covid19 da parte della RGS.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- 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;

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	7.698.310,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fondo pluriennale vincolato	24.739.253,95 €	15.615.838,57 €	426.660,32 €	0,00 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	29.662.000,00 €	31.412.000,00 €	32.312.000,00 €	32.312.000,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	22.010.751,39 €	19.141.166,88 €	19.126.735,88 €	19.126.735,88 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.165.500,00 €	2.591.600,00 €	2.591.600,00 €	2.591.600,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	30.975.289,72 €	30.859.798,19 €	3.682.729,27 €	720.000,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	78.774,00 €	78.774,00 €	37.774,00 €	37.774,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	7.267.879,15 €	6.550.000,00 €	6.550.000,00 €	6.550.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	124.597.759,09 €	106.249.177,64 €	64.727.499,47 €	61.338.109,88 €

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Spese correnti	54.882.369,77 €	48.512.944,98 €	48.260.274,41 €	48.057.100,97 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	60.911.980,62 €	45.564.410,76 €	4.157.163,59 €	767.774,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.535.529,55 €	5.621.821,90 €	5.760.061,47 €	5.963.234,91 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.267.879,15 €	6.550.000,00 €	6.550.000,00 €	6.550.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	124.597.759,09 €	106.249.177,64 €	64.727.499,47 €	61.338.109,88 €

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 15.615.838,57
FPV di parte corrente applicato	
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 14.245.838,57
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 1.370.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 426.660,32
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 243.326,83
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 243.326,83
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ 183.333,49
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 183.333,49
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -

Entrata in conto capitale	€	14.245.838,57
Assunzione prestiti/indebitamento	€	1.370.000,00
Totale FPV entrata parte capitale	€	15.615.838,57
TOTALE	€	15.615.838,57

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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




EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		30.000.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	53.144.766,88 0,00	54.030.335,88 0,00	54.030.335,88 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	48.512.944,98 0,00 505.038,00	48.260.274,41 0,00 505.038,00	48.057.100,97 0,00 505.038,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	5.621.821,90 100.000,00 0,00	5.760.061,47 0,00 0,00	5.963.234,91 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-990.000,00	10.000,00	10.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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>	(+)	1.000.000,00 100.000,00	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	(-)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	15.615.838,57 0,00	426.660,32	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.938.572,19	3.720.503,27	757.774,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.000.000,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.000,00	10.000,00	10.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	45.564.410,76 426.660,32	4.157.163,59 0,00	767.774,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

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

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

La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 10.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale è relativo a somme iscritte al titolo terzo dell'entrata da destinare al Fondo per l'Innovazione di parte capitale in sede di liquidazione degli incentivi per funzioni tecniche ai dipendenti ai sensi dell'art. 45 del D.Lgs. 36/2023 (ex art 113 comma 4 del D.Lgs. 50/2016).

L'importo di euro 1.000.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente previste per l'esercizio 2024 è relativo a proventi per alienazione di beni immobili destinati al finanziamento delle quote capitali dei mutui in ammortamento (di cui € 100.000,00 destinati all'accantonamento per estinzione anticipata dei mutui in ammortamento ed alla conseguente riduzione del debito residuo).

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** i prospetti A1 e A2 in quanto non è stato applicato avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

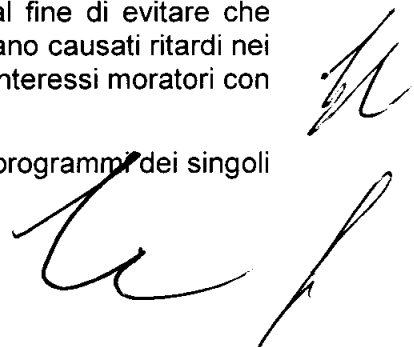
La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023*
Disponibilità:	35.365.785,63	37.826.532,32	30.000.000,00
di cui cassa vincolata	1.670.242,69	2.298.768,12	3.850.152,56
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

*dati presunti

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;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- 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;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;



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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per un importo stimato di € 3.850.152,56 e 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

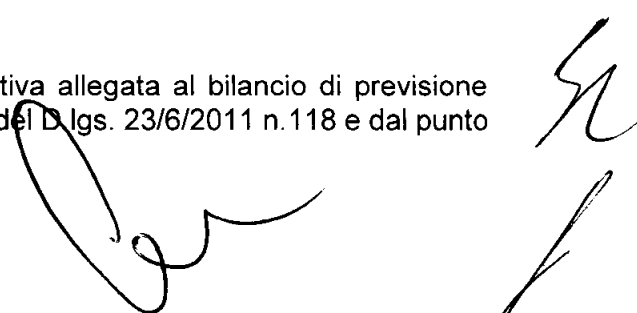
L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

6.8. Nota integrativa

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



7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

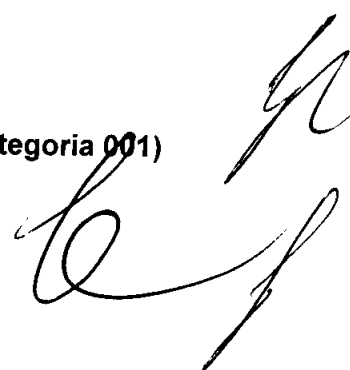
Al titolo 1 di entrata sono previste le seguenti entrate:

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

	Previsioni definitive 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 101 – Imposte, tasse e proventi assimilati				
Imposta sulle formalità di trascrizione dei veicoli	12.000.000,00	12.500.000,00	13.000.000,00	13.000.000,00
Gettito imposta sulle assicurazioni	14.400.000,00	15.400.000,00	15.800.000,00	15.800.000,00
Tributo relativo a smaltimento rifiuti D.Lgs. 504/92 art.19	3.250.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
Totale tipologia 101	29.650.000,00	31.400.000,00	32.300.000,00	32.300.000,00
Tipologia 104 – Compartecipazione di tributi				
Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi				
Altre imposte	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale tipologia 104	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Totale entrate tributarie	29.662.000,00	31.412.000,00	32.312.000,00	32.312.000,00

Al titolo 2 di entrata sono previsti i seguenti trasferimenti:

Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche Centrali (tipologia 101 – categoria 001)



I contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali ammontano a complessivi € 15.542.435,26 in ciascuna annualità del triennio 2024-2026.

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili sul sito del Ministero dell'Interno e sulla base di altri trasferimenti connessi a progetti finanziabili da altre Amministrazioni centrali.

Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni locali (tipologia 101 – categoria 002)

L'Ente ha previsto contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni locali per l'annualità 2024 per complessivi euro 3.543.731,62 e per le annualità 2025 e 2026 per complessivi € 3.529.300,62.

I contributi dalla Regione Emilia-Romagna e da altre Amministrazioni locali, in base alle informazioni fornite, risultano congrui nelle previsioni.

Contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza (tipologia 101 – categoria 003)

L'Ente ha previsto contributi e trasferimenti correnti da Enti di previdenza per complessivi euro 55.000,00 in ciascuna annualità del triennio 2024-2026.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi di parte corrente per funzioni delegate dalla Regione sono previsti per il 2024-2026 in euro 1.020.288,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, comma 9, del TUEL.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali nel triennio 2024-2026, come risulta dalla tabella prevista dal d.gs. 118/2011 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Titolo 3 – Entrate extratributarie

7.1.1 Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00

TOTALE SANZIONI	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 480.300,00	€ 480.300,00	€ 480.300,00
Percentuale fondo (%)	48,03%	48,03%	48,03%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 800.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 200.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con decreto presidenziale n. 126 del 14/11/2023 la somma complessiva di euro 519.700,00 (previsione al netto del FCDE) è stata destinata:

- nella misura di € 207.880,00, pari al 50% al netto del FCDE, per interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4 e comma 5 bis, del D.Lgs. 30/04/1992, n. 285, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010;
- nella misura di € 103.940,00, pari al 100% al netto del FCDE, per interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 142, comma 12-ter del D.Lgs 30/04/1992, n. 285 e successive modificazioni.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 della spesa.

Con decreto presidenziale n. 126 del 14/11/2023 è stato destinato l'importo di euro 5.000,00 al fondo per trattamento accessorio del personale Polizia Provinciale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

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

7.1.2 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
Fitti attivi	262.000,00	262.000,00	262.000,00
Canone unico patrimoniale	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Concorso spese relative a uso palestre scolastiche	80.000,00	80.000,00	80.000,00

TOTALE PROVENTI DEI BENI	542.000,00	542.000,00	542.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.3 Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente 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)	€ 169.000,00	€ 139.000,00	€ 139.000,00	€ 139.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -		€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'ente non eroga servizi a domanda individuale, ma solo servizi indispensabili.

7.1.4 Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023 (pre-consuntivo)	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 191.106,21	€ 192.299,70	€ 200.000,00		€ 200.000,00		€ 200.000,00	

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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	7.258.322,61 €	7.150.447,07 €	7.150.447,07 €	7.150.447,07 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	799.037,08 €	714.495,85 €	714.495,85 €	714.495,85 €
103	Acquisto di beni e servizi	17.944.576,55 €	10.929.407,83 €	10.879.976,83 €	10.879.976,83 €
104	Trasferimenti correnti	27.383.615,40 €	26.722.978,56 €	26.681.978,56 €	26.681.978,56 €
105	Trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	360.216,68 €	1.573.519,93 €	1.370.561,27 €	1.112.591,40 €
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.771,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
110	Altre spese correnti	1.126.830,45 €	1.417.095,74 €	1.457.814,83 €	1.512.611,26 €
Totale		54.882.369,77 €	48.512.944,98 €	48.260.274,41 €	48.057.100,97 €

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 1-bis, 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 11 gennaio 2022 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. 1 bis, del D.l. 34/2019).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 7.150.447,07 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP.

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

Il nuovo Piano del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026 è in corso di predisposizione e sarà oggetto di successivo parere del Collegio. Nell'ambito di tale piano verrà pianificato il fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR, valutando la necessità di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 100.000,00.

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.

8.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 45.564.410,76;
- per il 2025 ad euro 4.157.163,59;
- per il 2026 ad euro 767.774,00.

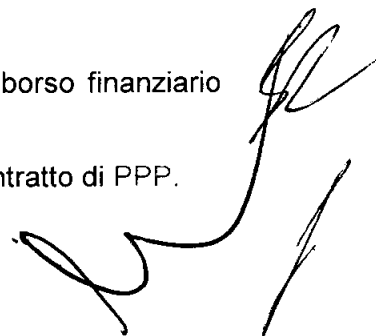
L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** beni con contratto di PPP.



8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 194.057,74 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 234.776,83 pari allo 0,49% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 289.573,26 pari allo 0,60% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 300.000,00;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*. (0,22 per cento delle spese finali)

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) pari a € 505.038,00 per ogni singola annualità 2024, 2025 e 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023. Il metodo utilizzato è quello della media semplice tipo a.2

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento al titolo 3/tipologia 200/categorie 2 e 3/capitoli relativi alle sanzioni per violazione al codice della strada, in materia ambientale e ittica/venatoria;

Handwritten signature and initials in black ink, located at the bottom right of the page.

Per le entrate da sanzioni per violazione al codice della strada accertate per cassa, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base di dati extra-contabili, confrontando il totale dei verbali emessi negli ultimi cinque anni con gli incassi complessivi (senza distinguere gli incassi relativi ai ruoli ordinari da quelli relativi ai ruoli coattivi) registrati nei medesimi esercizi.

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Non sono soggette a svalutazione le poste relative a trasferimenti da altre P.A, entrate assistite da fideiussione e entrate tributarie che possono essere ancora accertate per cassa;

- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente: il rapporto è stato determinato tra incassi in conto competenza e accertato in conto competenza;

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 505.038,00	€ 505.038,00	€ 505.038,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente) è congruo;

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco dei giudizi in corso;

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.000,00 €		2.000,00 €		2.000,00 €	

Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	120.000,00 €		120.000,00 €		120.000,00 €
Fondo per l'innovazione	25.000,00 €		25.000,00 €		25.000,00 €

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha verificato che al 31.12.2023 **rispetterà** 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.

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

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	500.000,00
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (Fondo per l'innovazione)	9.349,77

9. INDEBITAMENTO

Nel 2024-2026 non è previsto il ricorso ad indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:



Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	44.247.598,30	41.334.083,64	39.801.012,57	34.179.190,67	28.419.129,20
Nuovi prestiti (+)	2.470.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	5.234.285,16	1.533.071,07	5.521.821,90	5.760.061,47	5.963.234,91
Estinzioni anticipate (-)	149.229,50	0,00	100.000,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	41.334.083,64	39.801.012,57	34.179.190,67	28.419.129,20	22.455.894,29
Sospensione mutui da normativa emergenzaie *	0	3.678.713,85	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.410.258,20	406.592,08	1.573.519,93	1.370.561,27	1.112.591,40
Quota capitale	5.234.285,16	1.533.071,07	5.521.821,90	5.760.061,47	5.963.234,91
Totale fine anno	6.644.543,36	1.939.663,15	7.095.341,83	7.130.622,74	7.075.826,31

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua 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	1.410.258,20	406.592,08	1.573.519,93	1.370.561,27	1.112.591,40
entrate correnti	42.517.402,42	41.284.360,67	51.323.042,14	53.838.251,39	53.144.766,88
% su entrate correnti	3,32	0,98	3,07	2,55	2,09
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 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 **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Con riferimento all'esercizio 2022, l'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha solamente una società partecipata in perdita (la Società Terme di Castrocaro S.p.A. ha chiuso l'esercizio 2022 con una perdita di € 1.250.932).

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019.

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Dai bilanci approvati dalle società partecipate con riferimento all'esercizio 2022 risulta che nessuna società ha conseguito un risultato negativo non immediatamente ripianato che obbliga l'Ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art.21 del D.Lgs. 175/2016.


La Società Terme di Castrocaro S.p.A. ha chiuso l'esercizio 2022 con una perdita di € 1.250.932. La perdita è stata integralmente coperta tramite l'utilizzo della riserva da sovrapprezzo azioni, pertanto non sono stati effettuati accantonamenti.

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

L'Ente ha provveduto, in data 19.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Terme di Castrocaro S.p.A.	2,74%	Mantenimento della partecipazione non più strategico	Richiesta liquidazione quota ai sensi dell'art. 24 comma 5 D.Lgs. 175/2016		-



Garanzie rilasciate

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

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 delle proprie società controllate, in quanto l'Ente non detiene partecipazioni di controllo in società partecipate e non ha affidato direttamente alcun servizio a società nelle quali detiene una partecipazione rilevante (almeno il 10% del capitale) o sulle quali esercita un'influenza notevole.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi, oltre al servizio di trasporto pubblico locale, già da tempo affidato a terzi.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, **non ha proceduto** con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica e pertanto **non ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

11. PNRR

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Messa in sicurezza di solai e controsoffitti dell'istituto Marconi di Forlì	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	10/05/2025	1.290.000,00 €	Esecuzione



ADEGUAMENTO SISMICO DELLA PALESTRA DELL'ITT "BLAISE PASCAL" DI CESENA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	10/02/2024	1.178.000,00 €	Esecuzione
MIGLIORAMENTO SISMICO DELLE PALESTRE DEL CENTRO STUDI ALLENDE DI FORLÌ	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	30/11/2025	3.700.000,00 €	Esecuzione
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE COPERTURE DELL'ITE "SERRA" E ISTITUTO TECNICO "DA VINCI" DI CESENA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	08/05/2024	1.173.000,00 €	Esecuzione
MIGLIORAMENTO SISMICO DELL'ITT B. PASCAL SITO IN CESENA PIAZZALE C. MACRELLI 100	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	28/08/2026	5.270.000,00 €	Esecuzione
LAVORI DI REALIZZAZIONE DI NUOVA PALESTRA E SPOGLIATOI PRESSO L'I.T.A.E.R. "F. BARACCA" DI FORLÌ	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	02/10/2024	2.500.000,00 €	Esecuzione
Lavori di messa in sicurezza di solai e controsoffitti dell'Istituto d'arte di Forlì	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	19/09/2022	350.000,00 €	Conclusione
Lavori di messa in sicurezza dei solai e dei controsoffitti dell'Istituto Agnelli di Cesenatico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	03/09/2022	200.000,00 €	Conclusione
Lavori di messa in sicurezza dei solai e dei controsoffitti dell'istituto Serra di Cesena	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	06/11/2022	750.000,00 €	Conclusione
Lavori di messa in sicurezza dei solai e dei controsoffitti dell'istituto Pascal di Cesena	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione	Ministero Istruzione	08/04/2022	510.000,00 €	Conclusione

	è già destinatario			dell'edilizia scolastica				
DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE PALESTRA I.I.S. "PELLEGRINO ARTUSI" DI FORLIMPOPOLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione	22/02/2025	2.050.000,00 €	Esecuzione

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio dei consorzi e delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;



- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

L'Organo di Revisione prende atto inoltre che dai dati di pre-consuntivo 2023 emerge un risultato di amministrazione positivo (avanzo di amministrazione), pertanto nell'ipotesi in cui nell'esercizio 2024 non si realizzino i proventi da alienazione previsti in bilancio (€ 1.000.000,00) l'Ente dovrà procedere, in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, al riequilibrio della gestione corrente mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione "libero" derivante dal rendiconto 2023, finalizzato al ripristino degli equilibri, come previsto dall'art. 187 del TUEL.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperite le relative fonti di finanziamento e di entrata.

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

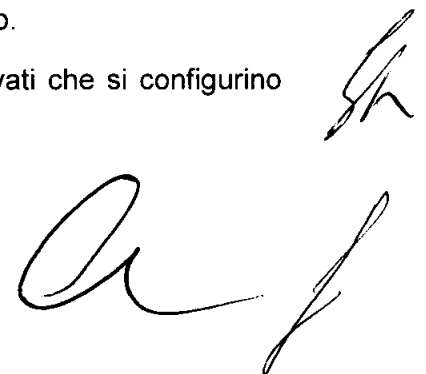
Congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione.

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.

Nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento.

E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.



13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott.ssa Luisa Ceretti Venerucci

Dott. Ghirardini Gianni

Rag. Gaibazzi Roberto