



COMUNE DI RAVENNA

Provincia di Ravenna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa ALESSANDRA BARONI

Rag. ALBERTINO SANTUCCI

Dott.ssa LUCIA GRILLI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 14/03/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge, riportati nella Proposta di Delibera di Consiglio comunale n. 73/2023 del 03/03/2023;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Ravenna lì 14/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
F.to digitalmente

Dott.ssa ALESSANDRA BARONI

Rag. ALBERTINO SANTUCCI

Dott.ssa LUCIA GRILLI

PREMESSA

I sottoscritti Alessandra Baroni, Albertino Santucci e Lucia Grilli, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 82 del 31.05.2022;

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 28.02.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 28.02.2023 con delibera n. 84, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27.02.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Ravenna registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 155.932 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio nel rispetto delle prescrizioni e delle limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 3.204.472,22 di avanzo vincolato presunto ed **è stata** allegata la **TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO** con indicazione del dettaglio delle quote vincolate.

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

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 64 del 03.05.2022 il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 09.04.2022 con verbale n.13

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 123.401.357,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 18.868.057,57
b) Fondi accantonati	€ 95.615.682,30
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.170.254,47
d) Fondi liberi	€ 7.747.363,01
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 123.401.357,35

di cui applicato all'esercizio 2022 per un totale di euro 21.188.233,11 così dettagliato:

- Quote accantonate 2.162.413,00 €
- Quote vincolate 10.854.308,04 €
- Quote destinate agli investimenti 1.170.000,00 €
- Quote disponibili 7.001.512,07 €

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

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione per fondo rischi da contenzioso ammontante ad euro 3.200.000,00.

E' presente anche una quota pari a euro 36.546,50 relativa alla copertura dei debiti fuori bilancio da riconoscere, ai sensi dell'art.194 del D.lgs. 267/2000, risultante da apposite dichiarazioni dei Dirigenti competenti accantonata alla voce: Altri accantonamenti.

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

	2019	2020	2021	2022
Disponibilità:	75.685.051,22	71.248.591,80	59.179.174,26	48.639.701,94
di cui cassa vincolata	10.019.626,00	11.009.065,55	10.750.713,43	11.495.197,25
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzodi amministrazione	€ 21.188.233,11	€ 3.204.472,22		
Fondo pluriennale vincolato	€ 59.252.192,45	€ 14.761.101,52	€ 8.844.124,72	€ 5.000.395,35
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 129.199.585,65	€ 133.430.500,00	€ 131.540.000,00	€ 100.430.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 42.961.314,62	€ 33.188.289,32	€ 26.501.147,58	€ 25.590.641,49
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 42.714.301,26	€ 45.919.379,18	€ 43.454.818,36	€ 41.618.226,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 52.570.682,36	€ 64.899.301,47	€ 70.295.953,60	€ 37.372.892,56
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 11.869.000,00	€ 15.000.000,00	€ 25.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 13.159.000,00	€ 33.208.578,63	€ 41.774.000,00	€ 19.190.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 25.000.000,00	€ 25.000.000,00	€ 25.000.000,00	€ 25.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 45.231.000,00	€ 45.191.000,00	€ 45.191.000,00	€ 45.191.000,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 234.659.898,96	€ 214.189.669,10	€ 200.850.555,87	€ 165.728.114,32
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 124.349.899,50	€ 112.089.235,94	€ 119.149.508,18	€ 60.117.439,13
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 11.869.000,00	€ 15.000.000,00	€ 25.000.000,00	€ 15.000.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 2.035.510,99	€ 2.332.717,30	€ 2.409.980,21	€ 3.356.602,13
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 25.000.000,00	€ 25.000.000,00	€ 25.000.000,00	€ 25.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 45.231.000,00	€ 45.191.000,00	€ 45.191.000,00	€ 45.191.000,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, 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).

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 14.761.101,52
FPV di parte corrente applicato	€ 4.366.261,46
FPV di parte capitale applicato	€ 10.394.840,06
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 8.844.124,72
FPV corrente:	€ 2.288.373,36
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 292.846,40
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.995.526,96
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 6.555.751,36
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.399.637,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 5.156.113,42
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- 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	€ 795.021,36
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 1.493.352,00
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	€ 2.288.373,36
Entrata in conto capitale	€ 6.555.751,36
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 6.555.751,36
TOTALE	€ 8.844.124,72

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.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL - Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		48.639.701,94			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	4.366.261,46	2.288.373,36	1.974.652,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	240.143.400,26 0,00	212.538.168,50 0,00	201.495.965,94 0,00	167.638.867,67 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	223.967.531,95 0,00 0,00	214.189.669,10 2.288.373,36 12.076.574,22	200.850.555,87 1.974.652,00 12.041.781,28	165.728.114,32 1.974.652,00 7.209.838,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	2.332.717,30 0,00	2.332.717,30 0,00	2.409.980,21 0,00	3.356.602,13 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		13.843.151,01	382.043,56	523.803,22	528.803,22
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	408.809,66 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	711.767,90	790.853,22	523.803,22	528.803,22
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		13.131.383,11	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	2.795.662,56	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	10.394.840,06	6.555.751,36	3.025.743,35
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	84.949.138,80	113.107.880,10	137.069.953,60	71.562.892,56
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	(-)	15.387.846,29	15.000.000,00	25.000.000,00	15.000.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	711.767,90	790.853,22	523.803,22	528.803,22
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	(-)	79.903.966,34	112.089.235,94	119.149.508,18	60.117.439,13
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	-	9.630.905,93	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	(+)	15.387.846,29	15.000.000,00	25.000.000,00	15.000.000,00
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	(-)	15.000.000,00	15.000.000,00	25.000.000,00	15.000.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		3.888.323,47	0,00	0,00	0,00

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		408.809,66		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-		408.809,66	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento sono costituite da “avanzi” di bilancio art. 199 lett.b D.Lgs 267/00 dovute ad eccedenze di entrate correnti sulle spese.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata pari ad euro 11.495.197,25.

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 che consente agli enti locali di avvalersi della possibilità di utilizzare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

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** come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) e adottato dal Consiglio Comunale con delibera n. 105 del 26/07/2022 con la quale si dà atto della presentazione del Documento stesso e si approva il rinvio della discussione e approvazione alla nota di aggiornamento.

La Nota di Aggiornamento Documento Unico di Programmazione è stata approvata con delibera di Giunta n. 83 del 28.02.2023 conformemente all'art.170 del D.Lgs. 267/2000.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

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

Il Programma seppure inserito nel DUP è stato deliberato con delibera di Giunta n. 65 del 16/02/2023 quale atto autonomo al fine di evitare incoerenze nei tempi di pubblicazione ad oggi previsti dal D.M. n.14 del 16 gennaio 2018.

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Il programma biennale, 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 triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. Nello specifico l'Ente ha approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024, da ultimo con deliberazione di Giunta Comunale n. 331/155318 del 19/07/2022, ed ha predisposto il nuovo Piano Triennale dei fabbisogni di personale per il triennio in corso 2023-2025, in corso di approvazione, nel rispetto dell'obbligo di riduzione programmata della spesa di personale e disponendo assunzioni all'interno delle capacità assunzionali così come di seguito dettagliatamente descritte.

In correlazione con il Bilancio 2023-2025 si è proceduto a verificare per l'ente la sostenibilità finanziaria della spesa di personale come segue:

- secondo quanto previsto dall'art.3 del D.M. 17/03/2020, l'ente rientra nella fascia demografica g) Comuni da 60.000 a 249.999 abitanti, a cui corrisponde ai sensi dell'art. 4 (Tabella I) un valore soglia di riferimento per l'ente del 27,60% del rapporto della spesa del personale, rilevata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, rispetto alla media delle entrate correnti, relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata, secondo la definizione contenuta nell'art. 2 del citato D.M.

- Il calcolo del rapporto per l'ente, effettuato secondo le definizioni dell'art. 2 del D.M. del 17/03/2020 e nella Circolare del 13/05/2020 che limita per uniformità di indirizzo, le voci dei macroaggregati riguardanti la spesa complessiva del personale da considerare, dato dal rapporto tra la spesa del personale 2021 rispetto alle entrate correnti medie del triennio 2019/2021 al netto del Fondo Crediti dubbia esigibilità anno 2021, aggiornato ai dati dell'ultimo Rendiconto approvato Anno 2021 è pari a 23,63%, ossia inferiore al valore soglia del 27,60%; le previsioni del Bilancio 2023 – 2025 consentono di rispettare tale valore soglia del 27,60%, mantenendosi ad un livello inferiore, come dettagliato nella seguente tabella:

	2023 spesa di personale pari ad € 46.437.024,20	2024 spesa di personale pari ad € 46.171.652,00	2025 spesa di personale pari ad € 47.220.841,00
Rapporto fra spesa di personale nell'anno di riferimento rispetto alle entrate correnti medie del triennio 2019/2021 al netto del Fondo Crediti dubbia esigibilità anno 2021 (denominatore pari ad € 190.457.652,41)	24,38%	24,24%	24,79%

- conseguentemente, come previsto dall'art. 4 comma 2 del D.M. 17/03/2020, fermo restando il rispetto del valore soglia di riferimento, è possibile incrementare la spesa di personale secondo le percentuali massime previste dal successivo art. 5 per gli anni 2023-2024, per ciascun anno, rispettivamente del 15% e 16%, calcolate sulla spesa dell'anno 2018 (pari a € 43.787.070,39) come dettagliato nella tabella seguente:

	Incremento max (all'art. 5 del Decreto Ministeriale 17/03/2020) da calcolare su spesa 2018 di € 43.787.070,39	Limite max teorico applicando la percentuale annuale alla spesa di personale (rif. Anno 2018)	Valore soglia di cui all'art. 4 del Decreto Ministeriale 17/03/2020 pari al 27,6% da non superare (rif. Anno 2018)	Spesa di Personale del Bilancio di Previsione 2023/2025
2023	15%	€ 50.355.130,95	€ 52.566.312,07	€ 46.437.024,20
2024	16%	€ 50.793.001,65	€ 52.566.312,07	€ 46.171.652,00
2025	//	€ 52.566.312,07	€ 52.566.312,07	€ 47.220.841,00

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato inserito all'interno del DUP per la sua approvazione da parte del Consiglio Comunale rispetto al quale non vi è parere separato dei Revisori non essendo approvato quale atto distinto dal DUP.

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, tenendo conto della rimodulazione delle aliquote che prevedono l'allineamento di tutti gli scaglioni alla percentuale dello 0,8% con l'introduzione di una fascia di esenzione pari a euro 13.000,00.

Le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

La previsione del gettito è stimata in euro 18.000.000,00 ed è stata effettuata attraverso le simulazioni elaborate presso il portale del federalismo fiscale in coerenza con le disposizioni del principio contabile (allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011), che prevede che "l'importo da accertare conseguente alle modifiche delle aliquote e della fascia di esenzione, o all'istituzione del tributo, non può essere superiore a quello risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale".

IMU

La "nuova" Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

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, dell'incremento delle aliquote dei fabbricati ad uso produttivo classificati nel Gruppo Catastale D e dei terreni agricoli dall'1,00% al 1,06%, nonché del passaggio dell'aliquota relativa ai fabbricati rurali ad uso strumentale dall'0,00% allo 0,1%;

<i>IMU</i>	Esercizio 2022 assestato	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 44.300.000,00	€ 46.170.000,00	€ 46.550.000,00	€ 46.550.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 assestato	Previsione 2023	Previsione 2024
TARI	€ 31.110.000,00	€ 31.110.000,00	€ 31.110.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 3.912.664,18	€ 4.149.384,49	€ 4.149.384,49

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Le tariffe TARI devono, ai sensi di legge, tenere conto del piano economico e finanziario (PEF) del servizio rifiuti da approvarsi da parte di ATERSIR, nonché degli altri costi (aggio di riscossione, scontistiche, ecc.) imputabili alla tariffa secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Per effetto della delibera AREREA n. 363/2021 a decorrere dal 2022, il PEF ha assunto una valenza pluriennale (2022/2025) e può essere aggiornato e rivisto nel medesimo periodo qualora sia necessario apportare variazioni ai costi previsionali od al verificarsi di situazioni di squilibrio economico finanziario del sistema.

Il pagamento della TARI **avviene** tramite il sistema pagoPA.

Dal 2025 è previsto il passaggio alla TARIP (Tariffa Puntuale) con gestione in capo al concessionario del servizio di gestione dei Rifiuti Urbani.

IM.PI

L'IM.PI (Imposta sulle piattaforme marine) è stata introdotta con il collegato fiscale 2020 in sostituzione delle altre forme di imposizione sulle piattaforme marine.

Il gettito per il 2023 è previsto in euro 4.800.000,00 corrispondenti a due annualità per le quali è maturato il diritto all'incasso (arretrato 2021 e la competenza 2023).

Alla data di predisposizione del presente verbale l'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha ricevuto il pagamento dell'IM.PI relativa all'annualità 2021.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito l'imposta di soggiorno:

Altri Tributi	Esercizio 2022 assestato	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 1.682.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00
Totale	€ 1.682.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00	€ 2.000.000,00

I valori previsti per il 2023 sono riallineati all'esercizio 2019.

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Ente ha evidenziato la destinazione degli introiti nella nota integrativa.

Il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.Lgs n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite la società Ravenna Entrate.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU/ICI	€ 23.973.199,97	€ 23.339.562,43	€ 5.500.000,00	€ 2.285.869,24	€ 5.500.000,00	€ 2.285.869,24	€ 5.500.000,00	€ 2.285.869,24
Recupero evasione TASI	€ 105.065,31	€ 80.663,65	€ 60.000,00	€ 32.512,25	€ 20.000,00	€ 10.837,42	€ 20.000,00	€ 10.837,42
Recupero evasione TARI/TARSU	€ 99.675,32	€ -	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ 57.716,14	€ 117.717,60	€ 80.000,00	€ 41.319,96	€ 50.000,00	€ 25.824,97	€ 50.000,00	€ 25.824,97
Recupero evasione imposta di pubblicità e TOSAP	€ 68.287,63	€ 24.853,00						
	€ 24.303.944,37	€ 23.562.796,68	€ 5.640.000,00	€ 2.359.701,45	€ 5.570.000,00	€ 2.322.531,63	€ 5.570.000,00	€ 2.322.531,63

Il gettito riferito al recupero dell'evasione IMU passa da un accertato 2021 di € 23.339.562,43 ad una previsione 2023 di € 5.500.000,00. La significativa riduzione è principalmente dovuta all'esaurimento della potestà accertativa a valere sulle piattaforme di estrazione gas avvenuta in conseguenza dell'introduzione dell'IM.PI. (imposta sulle piattaforme marine) a partire dal 2020.

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 4.078.200,00	€ 4.078.200,00	€ 4.078.200,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 6.450.000,00	€ 6.450.000,00	€ 4.700.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 10.528.200,00	€ 10.528.200,00	€ 8.778.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 4.062.633,98	€ 4.062.633,98	€ 3.377.152,81
Percentuale fondo (%)	38,59%	38,59%	38,47%

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

La somma da assoggettare nell'esercizio 2023 a vincoli è così distinta:

- euro 1.488.713,44 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.092.312,02 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta PV 87 del 07/03/2023 la somma di euro 2.442.053,76 (previsione sanzioni ex art. 208 meno fondo e meno spese per procedimenti amministrativi) è stata destinata per il 50% pari a euro 1.221.026,88 negli interventi di spesa alle finalità di cui comma 4 e comma 5 bis art 208 del codice della strada. La Giunta ha incrementato la quota di ulteriori euro 267.686,56 destinando complessivamente a tali finalità euro 1.488.713,44.

La somma di euro 3.092.312,02 (previsioni ex art.142, comma 12 bis al netto del FCDE e della quota di competenza Provincia) è stata destinata alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter del codice della strada.

La Giunta ha destinato euro 216.700,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 4.511.025,46
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 70.000,00

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fitti, noleggi, locazioni	995.412,90	1.045.383,24	1.100.479,26
Canoni, concessioni e diritti reali di godimento	706.874,76	715.882,28	700.890,39
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.702.287,66	1.761.265,52	1.801.369,65
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	115.489,37	117.866,24	120.789,22
Percentuale fondo (%)	6,78%	6,69%	6,71%

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 pubblici e vendita beni dell'Ente è il seguente:

Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 41.305,00	€ 38.000,00	€ 38.000,00	€ 38.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 11.699.177,61	€ 11.770.856,70	€ 11.908.356,70	€ 11.868.356,70
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 519.596,07	€ 608.587,24	€ 608.587,24	€ 608.587,24
Percentuale fondo (%)	4,43%	5,15%	5,09%	5,11%

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

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

Servizio	entrate/proventi Previsione 2023	spese/costi Previsione 2023	% copertura 2023
Gestione aree di sosta	2.390.000,00	1.260.000,00	190%
Piscina	18.000,00	610.000,00	3%
Scuole infanzia com.li	2.774.901,0	10.123.917,8	27%
Refezione scolastica	3.730.000,00	4.523.616,09	82%
Pre-post scuola	350.000,00	636.381,15	55%
Crem	80.000,00	260.211,61	31%
Accademia di Belle Arti	15.800,00	201.645,00	8%
Museo d'Arte di Città	67.000,0	1.510.506,5	4%
Pala De Andrè	246.500,0	283.094,2	87%
Serv. Trasporto disabilità	525.001,70	1.169.456,41	45%
TOTALE	10.197.202,70	20.578.828,79	50%

Con proposta di deliberazione del Consiglio comunale PD n. 69 del 02.03.2023, richiamata nella delibera consiliare di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025, è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 50%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 452.422,92.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 3.431.174,46	€ 2.895.433,00	€ 3.520.000,00	€ 156.858,62	€ 3.500.000,00	€ 156.858,62	€ 3.500.000,00	€ 156.858,62

Con proposta di deliberazione di Giunta Comunale PV n. 88/2023 del 07/03/2023 sono state modificate le tariffe del canone patrimoniale unico di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone del mercato.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 5.323.354,50	€ -	€ 5.323.354,50
2022 (assestato)	€ 6.319.139,21	€ -	€ 6.319.139,21
2023	€ 6.487.519,32	€ -	€ 6.487.519,32
2024	€ 6.519.000,00	€ -	€ 6.519.000,00
2025	€ 6.512.635,00	€ -	€ 6.512.635,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 47.932.278,11	€ 45.685.024,20	€ 45.449.652,00	€ 45.353.452,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.111.873,00	€ 3.134.705,00	€ 3.107.300,00	€ 3.100.500,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 119.735.445,34	€ 111.931.955,97	€ 103.826.654,46	€ 72.921.856,20
104 Trasferimenti correnti	€ 44.034.370,62	€ 33.835.905,77	€ 31.334.045,68	€ 30.950.424,92
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 210.502,04	€ 424.906,26	€ 366.515,85	€ 1.467.436,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.770.321,98	€ 1.487.909,72	€ 557.640,00	€ 557.640,00
110 Altre spese correnti	€ 17.865.107,87	€ 17.689.262,18	€ 16.208.747,88	€ 11.376.805,20
Totale	€ 234.659.898,96	€ 214.189.669,10	€ 200.850.555,87	€ 165.728.114,32

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 3.554.321,94	€ 3.115.600,00	€ 1.548.735,81	€ 1.598.735,81
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 5.545.305,92	€ 5.190.018,56	€ 3.297.523,93	€ 3.297.523,93
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 8.650.000,00	€ 7.000.000,00	€ 5.600.000,00	€ 5.600.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 17.749.627,86	€ 15.305.618,56	€ 10.446.259,74	€ 10.496.259,74

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 45.685.024,20 per l'anno 2023, ad euro 45.449.652,00 per l'anno 2024 e ad euro 45.353.452,00 per l'anno 2025 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 40.070.573,00, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto di dettaglio:

Spese per il personale			
	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
spesa redditi da lavoro dipendente	45.685.024,20	45.449.652,00	45.353.452,00
spese incluse in acquisto beni e servizi	438.618,00	362.388,67	354.716,67
irap	2.523.055,50	2.502.750,50	2.495.950,50
altre spese incluse in trasferimenti	133.700,00	133.700,00	133.700,00
altre spese incluse in rimborsi	124.440,00	124.440,00	124.440,00
FPV spesa	1.974.652,00	1.974.652,00	1.974.652,00
Spesa pers di competenza anno succ.	-1.974.652,00	-1.974.652,00	-1.974.652,00
Fondo contratto	722.000,00	722.000,00	722.000,00
Spesa personale ASP	190.975,00	190.975,00	190.975,00
Spesa personale ISSM "G.Verdi"	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale spese di personale	49.867.812,70	49.535.906,17	49.425.234,17
spese escluse	-12.183.616,00	-12.020.260,00	-11.972.588,00
Spese soggette al limite (c. 557 co 1)	37.684.196,70	37.515.646,17	37.452.646,17
limite comma 557 quater			40.070.573,00

- con i 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 3.619.310,36, come di seguito riportato:

Spesa di Personale a tempo determinato, cococo e contratti di formazione e lavoro	Impegnato 2009	Limite	Previsione 2023	%	Margine di incremento
Vari articoli	4.327.450,36		2.323.625,00		
Decurt.art. 1 c. 228bis L. 208/15	708.140,00				
TOTALE	3.619.310,36	3.619.310,36	2.323.625,00	64	1.295.685,36

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

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 2023-2025 è rispettivamente di euro di euro 2.474.841,89 per il 2023, di euro 2.458.246,56 per il 2024 e di euro 2.452.712,96 per il 2025.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 112.089.235,94
- per il 2024 ad euro 119.149.508,18
- per il 2025 ad euro 60.117.439,13

Le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che al Documento Unico di Programmazione è allegato un prospetto investimenti che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento le cui risorse sono riepilogate nella tabella che segue:

	2023	2024	2025
fondo pluriennale vincolato c/capitale	10.394.840,06	6.555.751,36	3.025.743,35
avanzo vincolato capitale	2.795.662,56		
RISORSE COMUNALI			
Alienazioni patrimoniali	4.954.020,00	1.048.000,00	854.365,00
Diritti patrimoniali in aree PEEP	1.317.000,00	117.000,00	117.000,00
Proventi attività estrattive	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Oneri di urbanizzazione e contributi ad edificare	5.885.139,02	6.405.619,70	6.399.254,70
Oneri a scomputo	588.000,00	99.000,00	99.000,00
O.U. per monetizzazioni	109.380,30	109.380,30	109.380,30
Assunzione di mutui e prestiti	31.208.578,63	41.774.000,00	19.190.000,00
Entrate riaccertate	2.000.000,00		
Entrate correnti	790.853,22	523.803,22	528.803,22
	46.872.971,17	50.096.803,22	27.317.803,22
CONTRIBUTI:			
Statali per investimenti	18.207.912,50	6.396.564,34	8.127.052,57
Statali per investimenti PNRR	13.532.967,73	29.319.175,11	16.074.143,91
Regionali per investimenti	9.824.280,20	10.716.172,55	212.696,08
Regionali per investimenti PNC	1.149.958,40	4.237.541,60	2.140.000,00
Unione Europea per investimenti	-00	-00	-
altri Enti Pubblici	360.000,00	1.870.000,00	-00
da imprese e terzi privati	8.950.643,32	9.957.500,00	3.220.000,00
Totale contributi	52.025.762,15	62.496.953,60	29.773.892,56
TOTALE risorse	112.089.235,94	119.149.508,18	60.117.439,13

Relativamente alle accensioni di nuovi mutui previste negli anni 2023, 2024 e 2025 nella tabella sull'indebitamento è riscontrato il rispetto delle disposizioni contenute nell'art.10, comma I, della L. 243/2012.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 588.000,00	€ 99.000,00	€ 99.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ 1.220.000,00	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.808.000,00	€ 99.000,00	€ 99.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **ha in essere e non ha** programmato di acquisire beni con contratti di locazione finanziaria.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 750.000,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 750.000,00 pari allo 0,37% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 750.000,00 pari allo 0,45 % delle spese correnti;

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

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

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 2.500.000,00

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

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 12.076.574,22 per l'anno 2023;
- euro 12.041.781,28 per l'anno 2024;
- euro 7.209.838,60 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** agli accantonamenti effettivi presenti a bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice dei rapporti annui tra incassi di competenza e i relativi accertamenti.

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 12.076.574,22	€ 12.041.781,28	€ 7.209.838,60

Fondi per spese potenziali

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

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 75.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 10.018,00		€ 10.018,00		€ 10.018,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 25.000,00		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 722.000,00		€ 722.000,00		€ 722.000,00	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, come già riscontrato dall'Organo di revisione nel verbale n. 03 del 02/02/2023.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	3.200.000,00
Fondo perdite società partecipate	500.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	2.025.009,28
Fondo per accantonamento indennità di fine rapporto	1.395,30
Fondo copertura debiti fuori bilancio	36.546,50
Fondo copertura crediti inesigibili R.E.	105.208,00
Fondo rischi potenziali per rate da fidejussioni concesse	150.000,00
Fondo rischi potenziali per quota energia	800.000,00
Fondo rischi potenziali per verifica crediti compensativi	228.001,00

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **siano** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, 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	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	14.347.044,95	14.067.638,64	12.204.351,30	43.080.212,63	82.444.232,42
Nuovi prestiti (+)	1.878.231,45	172.223,46	33.208.578,63	41.774.000,00	19.190.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.157.637,61	2.035.510,80	2.332.717,30	2.409.980,21	3.356.602,13
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-0,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	14.067.638,64	12.204.351,30	43.080.212,63	82.444.232,42	98.277.630,29
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	230.041,09	206.082,66	423.906,26	365.515,85	1.466.436,00
Quota capitale	2.157.637,61	2.035.510,80	2.332.717,30	2.409.980,21	3.356.602,13
Totale fine anno	2.387.678,70	2.241.593,46	2.756.623,56	2.775.496,06	4.823.038,13

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	266.749,82	253.332,33	482.994,22	422.817,79	1.521.044,44
entrate correnti	196.720.232,50	214.621.550,10	211.807.135,73	214.875.201,53	212.538.168,50
% su entrate correnti	0,14%	0,12%	0,23%	0,20%	0,72%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che si è tenuto conto nella quota interessi degli interessi relativi alle fidejussioni prestate a favore di terzi ed in particolare le seguenti - in ottemperanza al dettato dell'art. 204 e 207 del TUEL) il cui elenco è riportato anche in nota integrativa:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione palestra	fidejussione	303.656,34
Circolo Tennis Dario Zavaglia	Mutuo per costruzione palestra	fidejussione	375.000,00
Centro sociale "il Desiderio"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale	fidejussione	250.000,00
Centro Sociale "Le Rose"	Mutuo per costruzione dell'immobile da destinare al Centro sociale	fidejussione	150.000,00
Società Sportiva Edera Ravenna	Mutuo per nuova struttura geodetica del "Pala Zannoni"	fidejussione	550.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha prestatato garanzie principali e sussidiarie per le quali non ha destinato nuovi accantonamenti avendo già accantonato nell'avanzo 2021 euro 150.000,00 a fronte di rischi potenziali da fidejussioni concesse, ha inoltre provveduto ad includere la quota interessi nel limite dell'indebitamento come da prospetto seguente:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	1.168.241,98	1.107.897,79	1.046.844,86
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	59.087,96	57.301,94	54.608,44

ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società/organismo partecipato	Risultato bilancio 2021
Destinazione Turistica Romagna	-223.266
Fondazione Centro Ricerche Marine	-87.642
Fondazione Emiliano-romagnola per le vittime dei reati	-45.463
Fondazione Ravenna Manifestazioni	-465
Fondazione Teatro Sociale di Piangipane	-287

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.

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 **ha** effettuato accantonamento per fondo a copertura perdite degli organismi partecipati per l'esercizio 2023 pari a euro 25.000,00 ad integrazione della quota di euro 500.000,00 già accantonata nel risultato di amministrazione 2021 a cui andrà ad aggiungersi la quota di euro 50.000,00 stanziata nel bilancio 2022.

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

L'Ente ha provveduto, con propria delibera di Consiglio Comunale nr. 153 del 13.12.2022, alla ricognizione periodica delle società partecipate consistente nell'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando la necessità di adottare piani di razionalizzazione o dismissione di società partecipate, ravvisandosi la conformità generale del sistema al quadro normativo delineato dal TUSP e non sussistendo i presupposti di cui all'art. 20, comma 2, del D.Lgs. n. 175/2016.

L'organo di revisione, su tale argomento, ha emesso il proprio parere n. 27 del 09/12/2022.

Garanzie rilasciate

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

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

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

PNRR

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

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

Si evidenzia che l'Ente con atto n.2128 del 10.04.2022 ha formalizzato l'organizzazione e la costituzione di gruppi di lavori creati con la finalità di partecipare a bandi europei e regionali e di gestione e controllo costituendo dei gruppi di lavoro intersettoriali con personale interno all'amministrazione comunale e con competenze e abilità multidisciplinari.

La programmazione e monitoraggio è stata affidata a diverse strutture in particolare:

Comitato di direzione, struttura già presente all'interno dell'ente, composta dal Direttore Generale che lo presiede, dal Segretario Generale, dal Vice Segretario Generale, dai Capi Area, dai Direttori delle Istituzioni, dal Dirigente del Servizio Finanziario, dal Dirigente del Servizio Risorse Umane e Qualità e dal Capo di Gabinetto, con le funzioni di proposta delle priorità, piano di lavoro, individuazione dei team di progetto e monitoraggio generale.

Cabina di regia, gruppo di lavoro di nuova costituzione, composto dalla dirigente del Servizio Risorse Umane e Qualità, dal Capo Area Infrastrutture Civili, dalla responsabile U.O. Politiche Europee e dal Capo di Gabinetto con le funzioni di verifica e coordinamento costante dell'avanzamento delle progettualità e delle candidature a valere sulla programmazione citata; raccordo con Sindaco e amministratori; approfondimento di questioni metodologiche generali e definizione di eventuali linee guida.

Cabina di sviluppo, nuovo gruppo di lavoro, composto da staff afferente a: Direzione Generale, Gabinetto del Sindaco, Infrastrutture, con funzioni di supporto alla Cabina di regia e ai team di progetto, attivazione di comunicazione interna; Scouting di opportunità, supporto nelle fasi di programmazione, candidatura, gestione e monitoraggio.

I controlli saranno in capo a strutture già presenti e operanti all'interno dell'organizzazione e nello specifico: il Gruppo tecnico dedicato all'espletamento del controllo successivo degli atti costituito con provvedimento LX n. 2 del 29/05/2013 ed integrato con atto del 05/12/2019, che opera sulla base di quanto stabilito nel piano annuale del controllo successivo di regolarità amministrativa approvato annualmente; l'U.O. Controllo di gestione e partecipazioni che svolge un'attività di analisi economico finanziario sulle spese; il Responsabile della prevenzione e corruzione e della trasparenza (RPCT) coordina le fasi di predisposizione, attuazione e verifica delle attività previste dal Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza avvalendosi dei responsabili d'area o di servizio i quali sono chiamati a concorrere, insieme al RPCT nel porre le misure di prevenzione e contrasto dei fenomeni di corruzione, ad adottare le misure gestionali in attuazione del Piano e a controllarne il rispetto da parte dei dipendenti degli uffici a cui sono preposti.

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	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione	anticapazione 10% e altre erogazioni
Integrazione di 45 servizi su APP IO C61F22001090006		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	1.4	08/08/2023	49.455,00	Esecuzione - aggiudicato	
Adozione piattaforma Pago PA C61F22002190006		Interventi da attivare	M1	C1	1.4	31/10/2023	107.133,00	Programmazione	
PROGETTO ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP C61F22003750006		Interventi da attivare	M1	C1	1.4	31/12/2023	516.323,00	Programmazione	
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP C51F22004680006		Interventi da attivare	M1	C1	1.3	01/01/2024	203.435,00	Programmazione	
Riqualficazione energetica centrale termica teatro Almagià C64J22000020001		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	1.3	31/12/2025	271.026,18	Esecuzione - aggiudicato	22.800,00
PROGETTO BIBLIOTECA CLASSENE LETTURA LIBERI TUTTI -RIM OZIONE BARRIERE FISICHE, COGNITIVE E SENSORIALI C67B23000010006		Interventi da attivare	M1	C3	1.2	31/12/2025	500.000,00	Programmazione	
PROGETTO MAR - UN MUSEO APERTO - RIM OZIONE BARRIERE FISICHE, COGNITIVE E SENSORIALI C67B23000020006		Interventi da attivare	M1	C3	1.2	31/12/2024	499.627,07	Programmazione	
Realizzazione e rimagliamento della ciclovia Adriatica e percorsi bike to work C61B22002280004		Interventi da attivare	M2	C2	4.1		4.302.516,28	Programmazione	
acquisto di 13 autobus ad emissioni zero con alimentazione elettrica o ad idrogeno C60J22000010001		Interventi da attivare	M2	C2	4.4	30/05/2026	6.996.379,00	Programmazione	699.637,90
Sostituzione Edilizia Scuole Primarie Ponte Nuovo A. Ceci e Gulminelli con nuova Scuola Primaria C61B22000330006		Interventi da attivare	M2	C3	1.1	30/06/2026	9.130.000,00	Programmazione	
intervento di manutenzione straordinaria in Via Trova- Via Viazza C67H19001950004		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	10/09/2020	1.300.000,00	Concluso	260.000,00
Interventi sui ponti sulla Via Baiona (a118 e a119) C67H17000990004		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2		977.928,92	Esecuzione	170.000,00
intervento di manutenzione straordinaria Via Canale Magni C67H19001920004		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	10/09/2020	700.000,00	Concluso	140.000,00
Efficientamento energetico della scuola "Mani Fiorite" C61D20000600005		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2022	330.732,82	Esecuzione	180.732,00
Efficientamento energetico scuola dell'infanzia "Gaudenzi" C69J21017240008		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2022	120.000,00	Esecuzione	60.000,00
Lavori di efficientamento energetico mediante sostituzione degli infissi presso scuola secondaria di primo grado M.Montanari Via Aquileia 31- Ravenna C64D22000750006		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	2.2	31/12/2023	210.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	
INSTALLAZIONE DI PANNELLI FOTOVOLTAICI PRESSO SCUOLA RICCI MURATORI C64D23000100006		Interventi da attivare	M2	C4	2.2	31/12/2024	210.000,00	Programmazione	
nuova costruzione nido Via Fontana Ravenna C65E22000230006		Interventi da attivare	M4	C1	1.1	30/06/2026	2.360.600,00	Programmazione	
nuovo asilo nido in via Canalazzo C61B22000240006		Interventi da attivare	M4	C1	1.1	30/06/2026	2.035.000,00	Programmazione	
nuova mensa mediante demolizione e ricostruzione - scuola primaria "rodari" e secondaria di primo grado "valgimigi" C61B22000290006		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.2	30/06/2026	979.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	
Sostituzione Edilizia Mensa Scuola Primaria Pasini C61B22001960006		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	1.2	30/06/2026	660.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	
Miglioramento sismico 1° Stralcio Scuola Media "G. Novello" C62C22000000006		Interventi da attivare	M4	C1	3.3	31/03/2026	1.022.350,00	Programmazione	
NUOVA COSTRUZIONE NIDO PAVIRANI C61B22000250006		Interventi da attivare	M4	C1	1.1	30/06/2026	2.376.000,00	Programmazione	

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione	anticapazione 10% e altre erogazioni
ADEGUAMENTO SISMICO ALA CALLEGARI SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO M.MONTANARI C65E23000010001	Interventi da attivare	M4	C1	3.3	31/03/2026	1.491.223,10	Programmazione	
NUOVA COSTRUZIONE LOCALI MENSA E CUCINA DEL PLESSO SCOLASTICO CAMERANI C65E22000330006	Interventi da attivare	M4	C1	1.2	30/06/2026	1.035.122,00	Programmazione	
Migrazione al Cloud di 21 Attività C61C22000990006	Interventi da attivare	M5	C2	1.3.2	19/10/2024	1.031.574,00	Programmazione	
riqualificazione dell'ex scuola dell'infanzia Zaccagnini e dei fabbricati ad esso adiacenti per la realizzazione di spazi per l'autonomia di sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle	Interventi da attivare	M5	C2	1.1.2	30/06/2026	2.427.741,60	Programmazione	
famiglie e dei bambini *via varie* sostegno alle persone vulnerabili C44H22000160006	Interventi da attivare	M5	C2	1.1	31/03/2026	211.500,00	Programmazione	
rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn-out tra gli operatori sociali C64H22000230006	Interventi da attivare	M5	C2	1.1	30/06/2026	210.000,00	Programmazione	
ristrutturazione dell'abitazione ubicata in via f.lli cervi 26 a mezzano (RA) da destinare a percorsi di autonomia per persone con disabilità C64H22000240006	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	1.2	30/06/2026	715.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	
individuazione di un contesto per la realizzazione di un progetto di vita indipendente C84H22000170006	Interventi da attivare	M5	C2	1.2	30/06/2026	715.000,00	Programmazione	
housing first - Ravenna via Torre C64H22000260006	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	1.3	30/06/2026	710.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	
stazioni di posta lavori di risanamento conservativo e riqualificazione di una porzione dello stabile ex CIM in via torre 5 a ravenna per la reazione di spazi destinati a stazione di posta per persone senza fissa dimora C64H22000250006	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	1.3.2	30/06/2026	1.090.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	
garantire la dimissione anticipata e prevenire l'ospedalizzazione - (L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è il capofila e l'ATS di Ravenna	Interventi da attivare	M5	C2	1.1	30/06/2026	180.000,00	Programmazione	
dante I.di classe I.di savio* riqualificazione accessibilita' e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nei lidi del comune di ravenna 2° stralcio	risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/12/2025	4.063.400,00	in corso di aggiudicazione	369.400,00
Stradelli retrodunali *marina romea - porto corsini* riqualificazione accessibilita' e aree retrostanti agli stabilimenti balneari nei lidi del comune di ravenna 3° stralcio C61J19000020007	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/12/2025	4.412.100,00	in corso di aggiudicazione	401.100,00
Intervento di completamento della riqualificazione accessibilita' e aree retrostanti agli stabilimenti balneari C67H21002480001	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/12/2025	2.750.000,00	in corso di aggiudicazione	250.000,00
Riqualificazione piazza Vivaldi a Lido Adriano C67H20001620004	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/12/2024	770.000,00	Fase di attuazione - aggiudicato	70.000,00
Percorso pedonale-ciclabile lungo viale italia a marina romea C67H20001630004	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/12/2024	748.000,00	Fase di attuazione - aggiudicato	68.000,00
Parco Baronio – Attuazione C67H17001030007	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	500.000,00	Programmazione	50.000,00
Nuova piscina comunale C64E21000260003	Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	2.1	31/03/2026	6.985.000,00	Fase di attuazione - aggiudicato	495.000,00

Intervento		Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione	anticipazione 10% e altre erogazioni
Realizzazione di nuovo impianto Bike Park all'interno del parco sportivo polivalente dell'Ex Ippodromo di Ravenna C65B22000100006		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	3.1	31/01/2026	2.100.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	210.000,00
Lavori di Rigenerazione finalizzati all'Efficientamento Energetico dell'impianto esistente Palazzo delle Arti e dello Sport "Mauro De André" di Ravenna C63I22000050006		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	3.1	31/01/2026	1.680.000,00	Progetto esecutivo approvato e finanziato	140.000,00
INTERVENTO SU IMMOBILI VIA MISSIROLI PROGRAMMA SICURO, VERDE E SOCIALE SERVIZI SOCIALI, DISABILITA' E MARGINALITA' SOCIALE - C68I21000670001		Int.finanz.con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	c3	1 PNC		1.500.000,00	Fase di attuazione - aggiudicato	225.000,00
Nuova costruzione di pista ciclo-pedonale in località Lido Adriano C61B22002350001		Interventi da attivare	M1	C3	1 PNC	31/12/2025	1.840.000,00	Programmazione	
Realizzazione nuova passerella ciclo-pedonale di collegamento tra gli abitati di Lido di Classe e Lido di Savio C61B220000570004		Interventi da attivare	M1	C3	1 PNC	31/12/2025	3.300.000,00	Programmazione	
Realizzazione del Museo delle Pinete di Ravenna nella Casa delle Aie di Classe C67H21009410001		Interventi da attivare	M1	C3	1 PNC	31/12/2026	1.150.000,00	Programmazione	
Sistemazione percorsi nelle stazioni ravennati del Parco del Delta del Po C61B21013680001		Interventi da attivare	M1	C3	1 PNC	31/12/2026	862.500,00	Programmazione	
Potenziamento del sistema di visita della stazione Pineta di San Vitale e Piasse di Ravenna C61B21013690001		Interventi da attivare	M1	C3	1 PNC	31/12/2026	575.000,00	Programmazione	

3.811.669,90

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti sopraelencati l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 per un importo complessivo di euro 3.811.669,90.

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e 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 i finanziamenti.

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 raccomanda 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.

Il Collegio dei Revisori raccomanda di effettuare un costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, nonché degli incassi e dei pagamenti, ed una attenta valutazione degli stessi in sede di salvaguardia degli equilibri, a cui rinviare anche le decisioni in merito all'utilizzo dell'avanzo disponibile, attuando al contempo politiche prudenziali nella gestione delle attività tese alla effettiva realizzazione delle entrate e al contenimento delle spese.

Il Collegio dei Revisori suggerisce altresì all'Ente:

- di monitorare l'effettivo realizzo delle entrate e la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per l'anno 2023;
- di monitorare l'assetto complessivo delle società e delle partecipazioni societarie detenute dall'Ente così come previsto dall'art 20 del TUSP, recependo con tempestività gli eventuali rilievi e osservazioni che dovessero essere formulati dalla Corte dei Conti;
- di mantenere un costante monitoraggio sui progetti finanziati dal PNRR allo scopo di poter rispettare i cronoprogrammi e terminare entro le scadenze stabilite gli interventi intrapresi.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Ravenna 14/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to digitalmente

Dott.ssa ALESSANDRA BARONI

Dott. ALBERTINO SANTUCCI

Dott.ssa LUCIA GRILLI