

Comune di FIUMALBO

Provincia di MO

Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione 2024/2026 e documenti allegati

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Amidei Roberta

L'ORGANO DI REVISIONE

VERBALE N. 9 DEL 3.12.2023

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, del Comune di Fiumalbo (MO) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vignola, lì 3 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Roberta Amidei



Sommario

PREMESSA.....	p. 4
NOTIZIE GENERALI DELL'ENTE.....	p. 4
VERIFICHE PRELIMINARI.....	p. 4
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	p. 5
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023.....	p. 6
BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026.....	p. 7
EQUILIBRI FINANZIARI.....	p. 10
PAREGGIO DI BILANCIO - 2024/2026.....	p. 11
ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI.....	p. 14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI.....	p. 18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI.....	p. 21
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN C/ CAPITALE.....	p. 23
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE.....	p. 25
INVESTIMENTI PNRR.....	p. 26
ORGANISMI PARTECIPATI.....	p. 28
CONSIDERAZIONI FINALI	p. 28
CONCLUSIONI	p. 30

PREMESSA

La sottoscritta AMIDEI ROBERTA revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 27.04.2023;

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 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15.11.2023 con delibera n. 75, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo il 23.11.2023.

- 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;
- 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 9.11.2023 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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Fiumalbo registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 1178 abitanti.

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera n. 27 del 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 ha gestito in esercizio provvisorio i primi mesi del 2023 rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 183 del TUEL.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione 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.

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 riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) semplificato, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 26 del 30.11.2023, ha espresso parere favorevole con verbale n. 6 del 27.11.2023 attestando la sua coerenza con linee programmatiche e con la programmazione di settore.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere favorevole con verbale n. 8 del 3.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUPS e la nota di aggiornamento al DUPS contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore coerenti con le previsioni di bilancio:

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, contenuto nel Dups, 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.

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 contenuto nel Dups espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 - Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

E' contenuto nel DUPS approvato con delibera C.C. n. 26 del 30.11.2023 e nota di aggiornamento al Dups (delibera Giunta n. 73 del 15.11.23)

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione triennale del fabbisogno del personale nel triennio 2024/2026 inserita nel Dups tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Non si prevedono per il momento assunzioni a tempo indeterminato nel triennio 2024/2026, salvo la possibilità di modificare l'attuale piano assunzionale in caso di futuri cambiamenti organizzativi e normativi. Si ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Programma annuale degli incarichi

Non sussiste la fattispecie.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUPS dedicata al PNRR (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111 è contenuto nel Dups approvato con Delibera C.C. n. 26 del 30.11.23 e Nota di aggiornamento al DUPS (Delibera di Giunta 73 del 15.11.2023).

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.

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 27/4/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15/04/2023 con verbale n. 5.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 766.920,19
di cui:	
a) Fondi vincolati	131.985,16
b) Fondi accantonati	551.817,71
c) Fondi destinati ad investimento	5.405,46
d) Fondi liberi	77.771,86
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 766.920,19

di cui applicato nell'esercizio 2023:

Fondi vincolati euro 62.175,30

Fondi accantonati euro 55.000,00

Fondi destinati ad investimento euro 5.405,46

Fondi liberi euro 3.800,00 a cui si aggiungono euro 52.000 in fase di ultima variazione di bilancio di novembre approvata con delibera di C.C. n. 27 del 30.11.2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è dovuto intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 da cui emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

Situazione 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 presunto
Disponibilità:	€ 847.462,78	€ 1.031.747,45	€ 850.994,19
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	

Il saldo cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art. 162 del TUEL

BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

I dati più significativi dello Schema di bilancio di previsione 2024-2026 sono quelli evidenziati nelle seguenti Sezioni.

La compilazione delle seguenti Tabelle permette di comparare nel tempo le voci di entrata e di spesa, tenendo conto della ripartizione per Titoli del nuovo Piano dei conti della contabilità armonizzata.

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.

ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	ASSESTATO O RENDICONTO 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	183.167,48	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte corrente</i>	35.800,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui di parte capitale</i>	147.367,48	0,00	0,00	0,00
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
101: Imposte tasse e proventi assimilati	1.465.334,00	1.476.463,00	1.478.515,00	1.478.515,00
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia aut.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	1.465.334,00	1.476.463,00	1.478.515,00	1.478.515,00
TRASFERIMENTI CORRENTI				
101: Trasferimenti correnti da Amm/ni pubbliche	90.431,04	162.463,00	51.375,00	51.375,00

102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
104: Trasferimenti correnti Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
105: Trasferimenti correnti da Ue e Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	90.431,04	162.463,00	51.375,00	51.375,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
100: Vendita beni e servizi e proventi da gestione beni	573.185,92	547.688,00	561.688,00	563.688,00
200: Proventi derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	526,00	526,00	526,00	526,00
300: Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
500: Rimborsi e altre entrate correnti	59.150,00	59.150,00	59.150,00	59.150,00
TOTALE TITOLO 3	633.861,92	608.364,00	622.364,00	624.364,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.189.626,96	2.247.290,00	2.152.254,00	2.154.254,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	2.295.515,47	1.848.020,00	770.000,00	250.000,00
300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immat.	205.000,00	200.000,00	20.000,00	20.000,00
500: Altre entrate in conto capitale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE TITOLO 4	2.530.515,47	2.078.020,00	820.000,00	300.000,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCENSIONE PRESTITI				
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione mutui e altri fin/ti a md/l. termine	200.000,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6	200.000,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE TOTALE TITOLO 7	829.964,00	941.117,00	941.117,00	941.117,00
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Entrate per partite di giro	426.000,00	426.000,00	426.000,00	426.000,00
Entrate per partite conto terzi	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE TITOLO 9	491.000,00	491.000,00	491.000,00	491.000,00
AVANZO AMM.NE APPLICATO	86.380,76	0,00	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.510.654,67	5.757.427,00	4.404.371,00	3.886.371,00

SPESA

MACROAGGREGATI	ASSESTATO O RENDICONTO 2023	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
DISAVANZO DI AMMINISTR.NE	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI				
Redditi da lavoro dipendente	493.331,00	463.350,00	463.350,00	463.350,00
Imposte e tasse a carico dell'Ente	45.827,00	44.200,00	44.200,00	44.200,00
Acquisto di beni e di servizi	964.517,72	1.041.241,00	929.364,00	923.514,00
Trasferimenti correnti	324.078,24	257.567,00	257.567,00	257.547,00
Interessi passivi	50.739,00	57.080,00	53.430,00	47.975,00
Altre spese per redditi da capitale	205.384,00	206.352,00	205.543,00	203.468,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	107.900,00	97.000,00	97.000,00	95.000,00
TOTALE TITOLO 1	2.191.776,96	2.166.790,00	2.050.454,00	2.035.054,00
SPESE IN C/CAPITALE				
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.787.088,41	1.978.020,00	740.000,00	250.000,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLO 2	2.837.088,41	2.028.020,00	790.000,00	300.000,00
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a md./l. termine	160.825,30	130.500,00	131.800,00	119.200,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	160.825,30	130.500,00	131.800,00	119.200,00
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	829.964,00	941.117,00	941.117,00	941.117,00
TOTALE TITOLO 5				
PARTITE GIRO E CONTO TERZI				
Uscite per partite di giro	426.000,00	426.000,00	426.000,00	426.000,00
Uscite per partite conto terzi	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
TOTALE TITOLO 7	491.000,00	491.000,00	491.000,00	491.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	6.510.654,67	5.757.427,00	4.404.371,00	3.886.371,00

L'Organo di revisione dà atto che nei Titoli IX dell'Entrata e Titolo VII della Spesa "*per conto terzi e partite di giro*" non sono state previste impropriamente nel triennio 2024-2026 spese classificabili al Titolo I o al Titolo II.

Le previsioni di entrata sono state formulate tenendo in considerazione il trend storico degli esercizi precedenti, ove disponibile, ovvero le basi informative (catastale, tributaria, tariffe in vigore ecc.) e le modifiche che hanno impatto sul gettito.

Le previsioni di spesa sono state formulate sulla base dei contratti in essere, delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali, delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili, delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP.

In base a quanto dichiarato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella Relazione tecnica, e dalle verifiche effettuate, l'Organo di revisione ritiene congrue e attendibili le previsioni inserite in bilancio.

EQUILIBRI FINANZIARI

Verifica dell'equilibrio finanziario complessivo

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	Euro 850.994,19			
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	(+)	2.247.290,00	2.152.254,00	2.154.254,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	2.166.790,00	2.050.454,00	2.035.054,00
<i>di cui:</i>				
<i>- Fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- Fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>108.000,00</i>	<i>108.000,00</i>	<i>108.000,00</i>
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	(-)	130.500,00	131.800,00	119.200,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale	G=A-AA+B+C-D-E-F	-50.000,00	-30.000,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a Legge o PC	(+)	50.000,00	30.000,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>20.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	-----	-----
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.078.020,00	820.000,00	300.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	50.000,00	30.000,00	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 Legge o PC	(+)	0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.028.020,00	790.000,00	300.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	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

L'importo di euro 50.000 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:
euro 30.000 per entrate da permessi da costruire che finanziano spese di manutenzione ordinaria e straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria
euro 20.000 corrispondente al 10% dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile previsti in bilancio di previsione e che andranno a finanziare l'estinzione anticipata di prestiti

L'Organo di revisione inoltre attesta:

- di non aver rilevato ad oggi gravi irregolarità contabili, tali da incidere anche sugli equilibri del bilancio 2024-2026;
- che non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto e quindi non sono allegati i prospetti A1 e A2

PAREGGIO DI BILANCIO

La Legge di bilancio 2019 con i commi da 819 a 827 ha permesso di superare il "Pareggio di bilancio" come vincolo di finanza pubblica in osservanza a quanto stabilito dalle Sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018.

Dal 2019 i Comuni possono utilizzare totalmente ai fini del raggiungimento dell'obiettivo di "Pareggio di bilancio":

- il "Fondo pluriennale vincolato" di entrata (compresa la quota derivante da indebitamento),
- l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile,
- l'assunzione di nuovo indebitamento nei soli limiti stabiliti all'art. 204 del Tuel.

Il "Pareggio di bilancio" coincide ora con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile e dal Tuel, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo; gli Enti Locali sono in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo, come risultante dal Prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (Allegato 10).

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di Revisione ha analizzato il prospetto dimostrativo dei vincoli di finanza pubblica redatto ai sensi dell'art. 9, comma 1, della Legge n. 243/2012, allegato al bilancio di previsione 2024/2026, verificando il rispetto delle norme soprarichiamate.

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.

- 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;

- 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.

- 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.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che non 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.

La nota integrativa

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 tutte 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.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Fondo pluriennale vincolato

In allegato al bilancio di previsione è previsto il Prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del "Fondo pluriennale vincolato". Per il bilancio pluriennale 2024/2026 l'Fpv è pari a zero in quanto alla data della predisposizione del bilancio non era ancora stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

	2024	2025	2026
Accantonamento di parte corrente	108.000,00	108.000,00	108.000,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	108.000,00	108.000,00	108.000,00

- 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 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: quello della media semplice;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie di entrata;

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 25/26 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;

- 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.

Accantonamento altri fondi

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso in particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio in corso è congruo. Nel bilancio pluriennale 2024/2026 non è previsto alcun stanziamento.
- 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:

		Importi 2024
1	Fondo rischi contenzioso	0,00
2	Fondo oneri futuri	0,00
3	Fondo perdite reiterate organismi partecipati	0,00
4	Altri fondi (specificare indenn. Fine mandato, fondo aumenti contrattuali)	20.400,00

In dettaglio:

Fondo aumenti per rinnovi contrattuali euro 18.000,00

Fondo per indennità fine mandato euro 2.400,00

Previsione di pari importo anche per il 2025 e il 2026.

	2024	2025	2026
Accantonamento di parte corrente	20.400,00	20.400,00	20.400,00
Accantonamento di parte capitale	0,00	0,00	0,00
Accantonamento totale	20.400,00	20.400,00	20.400,00

Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione rappresenta - nelle seguenti tabelle - le entrate e le spese correnti che rivestono carattere di eccezionalità e non ripetitività, le cui stime hanno un impatto rilevante sugli equilibri del bilancio di previsione 2024-2026:

Entrate			
Tipologia	Importo previsto 2024	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026
Contributo per rilascio permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tributaria	130.000,00	130.000,00	130.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazione al Codice della strada	0,00	0,00	0,00
Totale	130.000,00	130.000,00	130.000,00

Spese			
Tipologia	Importo previsto 2024	Importo previsto 2025	Importo previsto 2026
Consultazioni elettorali o referendarie locali	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00	0,00	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00	0,00	0,00
Totale	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Sono inoltre previste entrate non ricorrenti in conto capitale per un importo di euro 200.000,00 per alienazioni beni patrimoniali.

Indebitamento

L'Organo di revisione dà atto:

- che le entrate derivanti da indebitamento di cui all'art. 3, comma 17, della Legge n. 350/2003, sono interamente destinate al finanziamento di spese d'investimento di cui all'art. 3, commi 18 e 19, della medesima Legge;
- che l'accertamento dei limiti della capacità di indebitamento previsti dall'art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000, dà le seguenti risultanze:

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (Rendiconto della gestione anno 2022), ex art. 204, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.611.176,23
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	167.134,03
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	480.370,25
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	2.258.680,51
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	225.868,05
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio precedente (1)	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art. 207 del Tuel autorizzati nell'esercizio in corso	0,00
Contributi erariali o regionali in c/interessi su mutui	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31 dicembre dell'esercizio 2023	200.000,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	200.000,00
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Ammin./ni pubbliche e di altri soggetti	0,00
<i>di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento</i>	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento*	0,00

(1) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

* Non concorrono al limite dell'indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

- che l'Ente, pertanto, nel triennio 2024-2026 non supera il limite di indebitamento di cui al comma 1 dell'art.204, del Dlgs. n. 267/2000;

Percentuale incidenza interessi passivi sulle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente (analisi biennio precedente e previsione triennio):

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	55.713,49	50.739,00	57.080,00	53.430,00	47.795,00
Entrate correnti	2.184.071,77	1.991.914,47	2.258.680,51	2.089.667,04	2.065.365,00
% su E correnti	2,55%	2,55%	2,53%	2,56%	2,31%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

- che l'indebitamento dell'Ente presenta la seguente evoluzione:

Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito	1.389.443,95	1.240.605,96	1.299.780,66	1.169.280,66	1.037.480,66
Nuovi prestiti	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	148.837,99	118.650,00	110.500,00	131.800,00	119.200,00
Estinzioni anticipate	0,00	22.175,30	20.000,00	0,00	0,00

Altre variazioni +/- (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.240.605,96	1.299.780,66	1.169.280,66	1.037.480,66	918.280,66

➤ che gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	55.713,49	50.739,00	57.080,00	53.430,00	47.795,00
Quota capitale	148.837,99	118.650,00	110.500,00	131.800,00	119.200,00
Totale fine anno	204.551,48	169.389,00	167.580,00	185.230,00	166.995,00

➤ che gli interessi passivi relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'Ente, ai sensi dell'art. 207, del Tuel, presentano il seguente ammontare:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
interessi passivi	55.713,49	50.739,00	57.080,00	43.430,00	47.795,00

➤ che l'Ente, in sede di programmazione delle opere pubbliche e degli investimenti, ha verificato preventivamente l'effettiva capacità di ricorrere all'indebitamento anche in termini di rimborso futuro delle rate di ammortamento;

➤ che l'Ente prevede l'estinzione anticipata di prestiti per un importo pari a 20.000 euro;

➤ che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

Descrizione	2022	2023	2024	2025	2026
...
...
...

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE CORRENTI

ENTRATE TRIBUTARIE

Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni del gettito Imu 2024-2026 (sulla base delle aliquote che non hanno subito variazioni), iscritte in bilancio, sono quantificate come segue:

IMU	Esercizio 2023 Stanziamiento	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
IMU	1.048.000,00	1.048.000,00	1.048.000,00	1.048.000,00

Si ritiene che le previsioni di gettito Imu per la triennalità 2024-2026 siano in linea rispetto a quanto accertato e riscosso nell'ultimo esercizio a rendiconto approvato.

Le aliquote Imu verranno approvate con apposita delibera in sede di approvazione bilancio di previsione 2024/2026.

Tassa sui rifiuti - Tari

In merito alla Tari, l'Organo di revisione:

- ha verificato che la previsione complessiva del gettito Tari 2024/2026, iscritta in bilancio, è quantificata come segue:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 297.334,00	€ 298.463,00	€ 300.515,00	€ 300.515,00
<i>FCDE competenza</i>	<i>€ 21.854,05</i>	<i>€ 22.295,19</i>	<i>€ 22.448,47</i>	<i>€ 22.448,47</i>
<i>FCDE PEF TARI</i>				

- considerata la complessità del tributo e dell'individuazione dei parametri tariffari, ritiene necessario che l'Ente Locale provveda, nel corso del triennio 2024-2026, a monitorare costantemente la correttezza delle stime di gettito, con riferimento alle variabili utilizzate ed ai versamenti che saranno effettuati nel corso del triennio.
- Per l'anno 2024, la previsione TARI prende a riferimento i dati 2022, in quanto alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta non erano ancora state comunicate eventuali variazioni al PEF pluriennale 2022-2025, approvato dal consiglio locale di Modena con delibera n. 14 del 16/05/2022 e da Atersir nel consiglio d'ambito con delibera n. 46 del 17/05/2022, di cui il Comune ha preso atto con delibera CC n. 09 del 30/05/2022. Pertanto nella parte uscita è stato inserito il costo 2024 risultante dal PEF pluriennale 2022-2025 e nella parte entrata il gettito a copertura del costo complessivo del suddetto PEF. Rispetto all'anno 2023 relativa alle previsioni definitive è previsto un incremento di 1.129,00 euro.

Addizionale comunale Irpef

Il Comune non ha applicato ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs n. 360/1998 l'addizionale comunale all'Irpef.

Recupero evasione tributaria

L'entrata in oggetto presenta il seguente andamento previsionale, posto a confronto con gli ultimi dati a rendiconto:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Previs. Def. 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 191.847,00	€ 120.000,00	€ 130.000,00	€ 66.911,00	€ 130.000,00	€ 66.911,00	€ 130.000,00	€ 66.911,00

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Canone unico patrimoniale

Normativa di riferimento: art. 1, comma 816 e ss., della Legge n. 160/2019.

Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria sostituisce la Tosap, il Cosap, l'Icp, il Dpa, il Cimp e il canone non ricognitorio *ex art. 27, commi 7 e 8*, del Codice della strada limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

La norma prevede che il gettito derivante da nuovo canone deve essere pari al gettito derivante dai tributi sostituiti dal predetto Canone.

Il Regolamento attuativo del Canone è stato adottato con Deliberazione Consiglio Comunale n. 5 del 30.3.2021.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

<i>Altri Tributi</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Previsione def. 2023</i>	<i>Previsione 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>
Canone patrimoniale pubblicità e affissioni	€ 4.551,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
Canone patrimoniale occupazione suolo pubblico	€ 20.015,19	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Totale	€ 24.566,19	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 26.000,00	€ 26.000,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione "*Codice della strada*" (art. 208, del Dlgs. n. 285/1992)

La gestione delle sanzioni amministrative per violazioni delle norme del codice della strada è rimessa all'Unione dei Comuni del Frignano.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Canoni di affitto impianti rete gas	35.888,00	35.888,00	35.888,00
canone di concessione derivazione acqua per produzione forza motrice	26.000,00	30.000,00	30.000,00
canone di concessione impianti telefonici	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	98.888,00	102.888,00	102.888,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsioni 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 605.648,24	€ 317.100,00	€ 317.100,00	€ 317.100,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 362.248,24	€ 91.700,00	€ 100.700,00	€ 102.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

Servizio	Previsione Entrata 2024	Previsione Spesa 2024	% copertura realizzata 2024	FCDE 2024
Mensa scolastica	€ 30.000,00	€ 47.000,00	63,83%	€ 0
Impianti sportivi/Palestra	€ 14.000,00	€ 23.630,00	59,25%	€ 0
Totali	€ 44.000,00	€ 70.630,00	62,30%	

Si rileva come la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale risulti, sulla base delle previsioni evidenziate, pari al 62,30%. Al riguardo l'organo esecutivo, con deliberazione n. 75 del 15.11.23 di approvazione dello schema di bilancio, ha rilevato nelle premesse che "(...) il Comune di Fiumalbo non è un ente strutturalmente deficitario o in dissesto e pertanto non è tenuto a rispettare il limite minimo di copertura del costo complessivo dei servizi a domanda individuale fissato al 36% dall'art. 243 comma 2 lettera a) del D.Lgs. 267/2000.(...)".

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE CORRENTI

L'Organo di revisione per quanto riguarda le modalità di previsione delle principali poste relative alle spese correnti, ha tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei "Servizi Finanziari" dell'Ente, e ritiene opportuno evidenziare quanto segue.

Spesa per il personale

L'organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese 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.

In quanto alle politiche di contenimento della spesa per il personale, l'Organo di revisione, considerato quanto previsto dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/2011), dà atto che la medesima è stata calcolata:

- tenendo conto delle previsioni incluse nel Dup 2024/2026
- tenendo conto che gli Enti Locali devono assicurare il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quater della Legge n. 296/2006;
- tenendo conto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 79.985,64, come risultante da Delibera di Giunta Comunale n. 93 del 30.12.2011.

Verifica rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557-quater (o comma 562), della Legge n. 296/2006:

spesa impegnata o prevista¹	Spesa media 2011/2013	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	556.178,00	463.350,00	463.350,00	463.350,00
Spese macroaggregato 104	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	31.088,00	32.050,00	32.050,00	32.050,00
Altre spese _____	0,00	89.000,00	89.000,00	89.000,00
Totale spese personale (A)	587.266,00	584.400,00	584.400,00	584.400,00
- componenti escluse (B)	131.602,00	130.940,35	130.940,35	130.940,35
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	455.664,00	453.459,65	453.459,65	453.459,65

L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia:

- che l'Ente non prevede assunzioni a tempo indeterminato per il triennio 2024/2026, salvo la possibilità di modificare il presente piano assunzionale in caso di futuri cambiamenti organizzativi e normativi.
- L'Ente, in qualità di soggetto attuatore di progetti finanziati dal "Pnrr", non ha in essere, ai sensi dell'art. 31-bis del Dl. n. 152/2021², assunzioni a tempo determinato di personale in possesso di specifiche professionalità, con risorse a carico del bilancio.

Quanto alle 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) la fattispecie non ricorre nel bilancio di previsione.

Spese per acquisti di beni di consumo e per prestazioni di 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:

	Previsioni 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 75.300,00	€ 77.800,00	€ 77.800,00	€ 77.800,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 6.500,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00
Energia elettrica contratto di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 63.000,00	€ 62.000,00	€ 63.000,00	€ 62.000,00
Totale	€ 144.800,00	€ 148.800,00	€ 149.800,00	€ 148.800,00

Si ritiene opportuno verificare periodicamente l'andamento di tali costi.

Fondo di riserva

L'Organo di revisione dà atto che nella Missione 20 "*Fondi e Accantonamenti*", Programma 1, è stato previsto l'importo di Euro 50.000,00 a titolo di "*Fondo di riserva di cassa*" pari al 0,83% del totale delle spese correnti e quindi rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 1, del Dlgs. n. 267/2000.

Inoltre, nella stessa Missione e Programma è previsto "*Fondo di riserva di competenza*" non che non deve essere inferiore allo 0,3 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. L'ammontare del fondo così come di seguito dettagliato:

euro 10.342,00 per l'anno 2024 (pari allo 0,48%)

euro 9.533,00 per l'anno 2025 (pari allo 0,46%)

euro 7.458,00 per l'anno 2026 (pari allo 0,37%)

rientra nelle percentuali previste dalla norma.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.23 si prevede che rispetterà i criteri previsti dalla norma e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma, si invita l'Ente, sin da ora, ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo di garanzia debiti commerciali entro il 28 febbraio.

Non è quindi stato stanziato alcun fondo nella missione 20, programma 3.

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.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Tipologia 400 Titolo 4 Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, dà atto che:

- Dal piano delle alienazioni contenuto nel Dup e Nota di aggiornamento del Dup e sono state previste entrate come specificato nella seguente Tabella:

	Previsione iniziale 2023	Stanziamiento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Alienazioni	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024/2026 le entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali saranno utilizzate esclusivamente per finanziare le spese di investimento o per finanziare la quota capitale dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

Le risorse provenienti o previste da tali disinvestimenti sono state destinate nel modo seguente:

	Previsione iniziale 2023	Stanziamiento 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Investimenti	180.000,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00
Riduzione indebitamento	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
Finanziamento disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tipologia 500 Titolo 5 Altre entrate in conto capitale "Proventi per permesso di costruire"

L'Organo di revisione dà atto che il Comune ha recepito la regolamentazione disposta dall'art. 1, commi 460-461, della Legge n. 232/2016, secondo cui i proventi da permessi di costruire (e relative sanzioni per mancato pagamento) vanno *destinati esclusivamente e senza limiti temporali*:

- ✓ alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- ✓ al risanamento di complessi edilizi dei centri storici e delle periferie degradate,
- ✓ a interventi di riuso e di rigenerazione,
- ✓ a interventi di demolizione di costruzioni abusive,
- ✓ all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi ad uso pubblico,
- ✓ a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico e, infine,
- ✓ a interventi volti a favorire attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Gli oneri, quindi, sono un'entrata vincolata per legge e ciò comporta l'impossibilità di impiegare tali risorse per qualsiasi spesa dei Tit. II o III, ma è d'obbligo la dimostrazione dell'utilizzo specifico per le fattispecie di fruizione previste dal Legislatore.

Per l'anno 2024 e per l'anno 2025 le previsioni di entrata derivante dal rilascio di permessi a costruire sono destinate al finanziamento di spese correnti riguardanti manutenzione di strade e rete idrica, mentre per il 2026 sono destinate a finanziare spese i c/capitale così come evidenziato nel prospetto seguente

ANNO	IMPORTO	SPESA CORRENTE	SPESA C/CAPITALE
Rendiconto 22	59.988,55 €	9.000,00 €	50.988,55 €
Previs. Def. 2023	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €
2024	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €
2025	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €
2026	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €

Tipologia 200 Titolo 4 Contributi agli investimenti

Si riporta il prospetto che identifica le fonti di finanziamento destinati a finanziare le spese per investimenti e che costituiscono la principale voce delle entrate in conto capitale

Descrizione fonte di finanziamento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
CONTRIBUTO UNIONE DEI COMUNI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CONTRIBUTO STATO - REALIZZAZIONE PASSERELLA PEDONALE VIA CIRCONVALLAZIONE-ROMITORIO	80.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
REALIZZAZIONE IMPIANTI PRODUZIONE ENERGIA PULITA - COMUNITA' ENERGETICA - CONTRIBUTO MINISTERO	300.000,00	0,00	0,00
RECUPERO PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO - CONTRIBUTO FONDAZIONE	150.000,00	0,00	0,00
RIGENERAZIONE CULTURALE, RIFUNZIONALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE GARAGE ZONA TUNNEL. SERVIZI E ATTIVITA' EDUCATIVE CONNESSE - CONTRIBUTO MINISTERO	600.000,00	0,00	0,00
MANUTEZIONE ORDINARIA PERCORSI ESCURSIONISTICI- CONTRIBUTO REGIONALE	9.020,00	0,00	0,00
LAVORI IMPLEMENTAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - CONTRIBUTO REGIONE	0,00	340.000,00	0,00
RECUPERO RIGENERAZIONE CULTURALE E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX-SEMINARIO-ATTUAZIONE STAMI- CONTRIBUTO REGIONALE	609.000,00	150.000,00	150.000,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SEDE MUNICIPALE	0,00	150.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - CONTRIBUTO	0,00	30.000,00	0,00
ALIENAZIONE BENI PATRIMONIALI	180.000,00	0,00	0,00
PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI	0,00	20.000,00	20.000,00
PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE	0,00	0,00	30.000,00
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	2.028.020,00	790.000,00	300.000,00

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari a:

per il 2024 euro 2.028.020,00

per il 2025 euro 790.000,00

per il 2026 euro 300.000,00

In particolare per il 2024 sono previste le seguenti spese di investimento

Descrizione intervento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SEDE MUNICIPALE	0,00	150.000,00	0,00
RECUPERO RIGENERAZIONE CULTURALE E RIFUNZIONALIZZAZIONE EX-SEMINARIO- ATTUAZIONE STAMI	685.000,00	150.000,00	150.000,00
LAVORI IMPLEMENTAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	340.000,00	0,00
MANUTEZIONE ORDINARIA PERCORSI ESCURSIONISTICI- CONTRIBUTO REGIONALE	9.020,00	0,00	0,00
RECUPERO PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO	150.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE SERVIZIO IDRICO INTEGRATO E FOGNATURA	30.000,00	30.000,00	30.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
LAVORI COSTRUZIONE PASSERELLA PEDONALE VIA CIRCONVALLAZIONE - ROMITORIO	80.000,00	0,00	0,00
RIGENERAZIONE CULTURALE, RIFUNZIONALIZZAZIONE E SISTEMAZIONE GARAGE ZONA TUNNEL. SERVIZI E ATTIVITA' EDUCATIVE CONNESSE.	654.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI E AREE CONTIGUE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
REALIZZAZIONE IMPIANTI PPRODUZIONE ENERGIA PULITA - COMUNITA' ENERGETICA	300.000,00	0,00	0,00
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E AMPLIAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE INTERVENTI	2.028.020,00	790.000,00	300.000,00

La cui fonte di finanziamento è contenuta nel prospetto della pagina precedente.

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto in proposito comunicato dal Responsabile dei Servizi Finanziari dell'Ente, ha verificato:

- che le opere di importo superiore a 150.000 euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici;
- che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici. Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.Lgs 50/2016; che le spese per manutenzioni indicate nei predetti programmi e previste nella parte in conto capitale del bilancio di previsione si riferiscono unicamente ad interventi di manutenzione straordinaria, mentre le spese per la manutenzione ordinaria di beni mobili ed immobili sono state previste nella parte corrente del bilancio.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'Ente non intende acquisire beni con contratto PPP.

L'Ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati.

INVESTIMENTI "PNRR"

L'Organo di revisione:

- *ha* riscontrato che l'Ente ha in corso di attuazione e/o ha attivato interventi correlati al "Pnrr";
- *ha* inviato la Tabella di monitoraggio semestrale "Pnrr" riscontrando tutti i Cup richiesti dall'Ente Locale e indicato le informazioni aggiornati riguardo all'avanzamento tecnico e finanziario di ogni singolo intervento "Pnrr";
- *ha* verificato, ai fini della corretta programmazione finanziaria delle risorse e dell'erogazione dei contributi concessi per la progettazione e la realizzazione di investimenti relativi a interventi di spesa in conto capitale, l'avvenuta esecuzione dei relativi adempimenti amministrativi, tramite il sistema di Monitoraggio delle opere pubbliche/Investimenti disponibile nella piattaforma Bdap;
- *ha* verificato l'avvenuta predisposizione da parte dell'Ente di appositi capitoli di Peg (ai sensi dell'art. 3, comma 3, Dm. 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e, quindi, il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;
- *ha* effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del "Pnrr", anche tenuto conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella Faq Arconet 15 dicembre 2021, n. 48;
- *ha* che tutti gli atti e la documentazione relativa a progetti "Pnrr" sia conservata su supporti informatici adeguati e disponibili per le attività di controllo e audit;
- *ha* verificato in relazione ai progetti previsti che la struttura organizzativa del personale sia adeguata all'esecuzione tempestiva dei progetti "Pnrr";
- *ha* accertato che la realizzazione degli interventi "Pnrr" viene monitorata e che è assicurato il rispetto delle scadenze di rendicontazione;
- *ha* verificato in relazione ai progetti previsti se il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato per individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli interventi "Pnrr".

Di seguito vengono riportati i progetti in corso finanziati dal PNRR con il relativo importo del finanziamento ottenuto:

Missione Componente	Linea interv.	CODICE CUP	INTERVENTI	COSTO PROGETTO	IMPORTO FINANZIATO	FASE	Data fine prevista	Data fine effettiva
M1C1	1.2	E91C22000460006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 9 SERVIZI DA MIGRARE	47.427,00	47.427,00	IN FASE DI ESECUZIONE	21/3/24	
M1C1	1.4.4	E91F22001640006	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00	IN FASE DI ESECUZIONE	23/2/24	
M1C1	1.4.3	E91F22001660006	APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	12.150,00	12.150,00		28/2/23	28/2/23
M1C1	1.4.1	E91F22003460006	MIGLIORAMENTO DELL ESPERIENZA D USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE* VIA CAPITANO COPPI, 2* ENTRAMBI: SITO COMUNALE E SERVIZI AL CITTADINO	79.922,00	79.922,00	IN FASE DI ESECUZIONE	19/2/24	
M1C1	1.4.3	E91F22003780006	PIATTAFORMA PAGOPA* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	18.210,00	18.210,00	IN FASE DI ESECUZIONE	24/1/24	
M2C4	2.2	E91B20000000004	ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE STRADALI LOC. CASALINO* VIA CIRCONVALLAZIONE ROCCA* ADEGUAMENTO INFRASTRUTTURE STRADALI LOC. CASALINO	659.870,00	659.870,00	IN FASE DI ESECUZIONE	26/11/23	
M2C4	2.2	E97H21011600004	MESSA IN SICUREZZA IDROGRAFICA RIO ACQUICCIOLA E VIABILITÀ SEMINARIO CASALINO	400.000,00	400.000,00	IN FASE DI ESECUZIONE	31/12/24	

ORGANISMI PARTECIPATI

L'organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2022.

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

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

Non sono state rilasciate garanzie a favore di enti partecipati.

L'Ente non detiene partecipazioni di controllo per le quali l'obbligo di fissare, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quello per il personale.

CONSIDERAZIONI FINALI

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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



CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUPS e sulla Nota di aggiornamento al DUPS;
- 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.

Vignola, 3.12.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Amidei Roberta

