

COMUNE DI CASTEL MAGGIORE
Provincia di Bologna

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 69 del 23/11/2023

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 Castel Maggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Romoli Romana

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco

1. PREMESSA

I sottoscritti Romoli Romana, Dall'Argine Andrea, Turatti Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 19/05/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 15/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 10/11/2023 con delibera n. 167, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Castel Maggiore registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 18.504 abitanti.

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente ha predisposto l'aggiornamento degli stanziamenti 2023 del bilancio di previsione 2023-2025 da approvare entro il 30 novembre 2023.

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'Ente **intende rispettare** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 ed ha adottato una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione 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 nè errori bloccanti.

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

L'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 26 del 27/09/2023, ha espresso parere con verbale n. 61 del 02/08/2023.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 68 del 23/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione di Giunta n. 153 del 27/10/2023.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è stata oggetto di proposta di Consiglio n. 86 del 27/10/2023.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03/04/2023 con verbale n. 55.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 15.062.690,78
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 1.240.228,50
b) Fondi accantonati	€ 8.686.491,89
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 5.135.970,39
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 15.062.690,78

di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.208.798,34 così dettagliato:

	Fondo al 31/12/2022	Applicato al bilancio	Residuo
a) Fondi vincolati	€ 1.240.228,50	€ 477.871,72	€ 762.356,78
b) Fondi accantonati	€ 8.686.491,89	€ 30.926,62	€ 8.655.565,27
c) Fondi destinati ad investimento	€ -	€ -	€ -
d) Fondi liberi	€ 5.135.970,39	€ 2.700.000,00	€ 2.435.970,39
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 15.062.690,78	€ 3.208.798,34	€ 11.853.892,44

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

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

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

5.1. Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **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.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 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.

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.208.798,34	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.759.414,42	€ 782.945,68	€ 102.110,00	€ 102.110,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.655.487,19	€ 12.661.153,00	€ 12.659.653,00	€ 12.657.153,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 560.706,96	€ 746.764,00	€ 528.332,00	€ 463.732,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.297.273,65	€ 1.990.249,00	€ 1.943.094,00	€ 1.933.367,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 11.885.101,52	€ 8.579.086,00	€ 7.679.363,00	€ 1.270.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.953.100,00	€ 2.952.100,00	€ 2.952.100,00	€ 2.952.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTR	€ 47.919.882,08	€ 30.312.297,68	€ 28.464.652,00	€ 21.978.462,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.924.106,64	€ 15.511.054,00	€ 15.233.189,00	€ 15.156.362,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 26.442.675,44	€ 9.249.143,68	€ 7.679.363,00	€ 1.270.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00	€ 2.600.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.953.100,00	€ 2.952.100,00	€ 2.952.100,00	€ 2.952.100,00
TOTALE COMPLESSIVO SPES	€ 47.919.882,08	€ 30.312.297,68	€ 28.464.652,00	€ 21.978.462,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 782.945,68
FPV di parte corrente applicato	€ 112.888,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 670.057,68
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 782.945,68
FPV corrente:	€ 112.888,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 112.888,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 670.057,68
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 670.057,68
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- 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	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 112.888,00
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	€ 112.888,00
Entrata in conto capitale	€ 670.057,68
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 670.057,68
TOTALE	€ 782.945,68

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

6.2. FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		15.843.907,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	112.888,00	102.110,00	102.110,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.398.166,00	15.131.079,00	15.054.252,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	15.511.054,00	15.233.189,00	15.156.362,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		102.110,00	102.110,00	102.110,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		925.000,00	925.000,00	925.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 rimborsi dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
---	--	--	-------------	-------------	-------------

EQUILIBRI DI BILANCIO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZ A ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2024	COMPETENZ A ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	670.057,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.579.086,00	7.679.363,00	1.270.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	9.249.143,68	7.679.363,00	1.270.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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

Non sono presenti entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Non sono presenti entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

L'equilibrio finale **è pari a zero**.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 18.077.928,72	€ 18.903.275,15	€ 23.774.051,23
di cui cassa vincolata	€ 43.373,40	€ 357.168,85	€ 2.512.386,31
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;

- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata **è stata effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza;

- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

- L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 2.512.386,31 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

I proventi delle alienazioni non sono vincolati all'estinzione anticipata dei mutui perché assenti dalla programmazione dell'Ente.

6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.7. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1. Entrate

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

7.1.1. 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, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Da 0 a 28.000 Aliquota 0,60%

Da 28.001 a 50.000 Aliquota 0,78%

Oltre 50.000 Aliquota 0,80%

Soglia di esenzione € 12.000

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

ADDIZIONALE COMUNALE

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	1.780.000,00		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	2.200.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2024	2025	2026
	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Effetti connessi alla modifica delle aliquote	<i>Modifica delle aliquote dall'anno 2024 a seguito di accorpamento degli scaglioni:</i> 12.000 soglia di esenzione 0- 28.000 Aliquota 0,60% 28.001 – 50.000 Aliquota 0,78% Oltre 50.000 Aliquota 0,80%		

IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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:

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	4.631.228,75		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	4.670.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	4.670.000,00	4.670.000,00	4.670.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	3.049.634,83		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	3.230.396,00		
Gettito previsto nel triennio	2023	2024	2025
	3.355.153,00	3.355.153,00	3.355.153,00

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) tale PEF dovrà essere rivisto per le annualità 2024 2025.

Altri Tributi Comunali

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).

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Principali norme di riferimento	Art. 4 D.Lgs. n. 23/2011		
Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	Nuova istituzione prevista nel 2023		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	40.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2024	2025	2026
	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Destinazione vincolata	Il gettito dell'imposta è stato vincolato al finanziamento della spesa destinata a promuovere il sistema turistico locale conformemente a quanto prescritto dall' art. 4 D.Lgs. n. 23/2011		

L'Organo di revisione ha verificato che 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 il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

CAP/ART	Descrizione	ACCERTATO 2022	RESIDUO 2022	ASSESTATO 2023	PREV 2024	PREV 2025	PREV 2026
11014/102	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	1.123.066,91	936.123,94	690.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
11014/131	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	249.542,83	172.083,02	17.500,00	6.000,00	4.500,00	2.000,00
12014/231	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	54.415,28	28.929,27	16.898,42	10.000,00	10.000,00	10.000,00
31014/110	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	205.044,89	136.452,60	112.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
31014/113	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	280.308,60	229.658,83	140.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
33014/320	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	61.592,13	45.156,95	40.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
35014/660	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	35.829,22	16.128,92	19.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		2.009.799,86	1.564.533,53	1.035.398,42	816.000,00	814.500,00	812.000,00
	FCDE				589.288,00	589.288,00	589.288,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati direttamente dall'Unione Reno Galliera dal 2011, anno in cui la funzione è stata trasferita.

L'Unione stessa si fa carico della rilevazione previsionale consuntiva della destinazione vincolata dei proventi di cui all'art.208 del D.Lgs. 285/1992 (codice della strada).

Tale rilevazione è condivisa con i Comuni e parte dei trasferimenti a finanziamento dei servizi di P.M. vengono compensati e destinati alla manutenzione delle strade e della relativa segnaletica dei singoli Comuni proprietari delle strade.

Il corpo associato di P.M. coordina le rilevazioni contabili a consuntivo e previsionale stabilendo le quote di competenza di ciascun Comune e verificando l'effettiva destinazione di vincolo. A tal proposito invia al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti le deliberazioni di assegnazione e di ricognizione.

Gli ultimi due documenti approvati sono i seguenti:

- Deliberazione della Giunta dell'Unione Reno Galliera n. 32/2023 Consuntivo 2022
- Deliberazione della Giunta dell'Unione Reno Galliera n. 17/2023 Previsionale 2023

7.1.4. 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	394.450,00	394.450,00	394.450,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	194.672,00	137.848,00	11.248,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	589.122,00	532.298,00	405.698,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Le funzioni relative ai servizi a domanda individuale sono state trasferite all'Unione Reno Galliera.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

Gettito conseguito nel penultimo esercizio precedente	280.670,23		
Gettito previsto nell'anno precedente a quello di riferimento	280.000,00		
Gettito previsto nel triennio	2024	2025	2026
	245.000,00	245.000,00	245.000,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 1.303.874,85	€ -	€ 1.303.874,85
2023 (assestato o rendiconto)	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
2024	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00
2025	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00
2026	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.000.000,00

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

7.2. Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** conto del tasso di inflazione programmata per le voci di spesa per cui è previsto l'adeguamento.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.092.751,00	€ 2.263.626,00	€ 2.253.652,00	€ 2.232.652,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 171.183,02	€ 178.304,00	€ 176.500,00	€ 175.300,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 7.053.998,90	€ 6.845.356,00	€ 6.819.017,00	€ 6.770.390,00
104	Trasferimenti correnti	€ 4.661.687,64	€ 4.729.392,00	€ 4.530.960,00	€ 4.524.960,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 105.250,16	€ 60.016,00	€ 70.000,00	€ 70.000,00
110	Altre spese correnti	€ 1.839.235,92	€ 1.434.360,00	€ 1.383.060,00	€ 1.383.060,00
	Totale	€ 15.924.106,64	€ 15.511.054,00	€ 15.233.189,00	€ 15.156.362,00

7.2.1. Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, 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, **non 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).

In tale caso, l'Organo di revisione **ha effettuato** l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio anni 2023 2025 tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.158.562,00 anno 2024, Euro 2.158.562,00 anno 2025 e Euro 2.137.562,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 3.714.371,85 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da tabella sopra esposta;
- 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 190.651,68:

	Anno 2009	Previsione Anno 2024	Previsione Anno 2025	Previsione Anno 2026
Spesa personale a tempo determinato (art.9 c.28 D.L.78/2010)	190.651,68	88.350,00	68.350,00	68.350,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma e solo per l'anno 2024 è di euro 6.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si 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 (Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 159 del 20/12/2013).

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).

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 8.579.086,00;
- per il 2025 ad euro 7.679.363,00;
- per il 2026 ad euro 1.270.000,00;

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

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

In sede di approvazione definitiva del progetto l'ente predispone il cronoprogramma delle opere.

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2024	2025	2026
Opere a scomuto di permesso di costruire	€ 22.000,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 22.000,00	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non intende acquisire** beni con contratto di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 72.500,00 pari allo 0,47 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 72.500,00 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 72.500,00 pari allo 0,48 % delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 150.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 925.000,00 per l'anno 2024;

- euro 925.000,0 per l'anno 2025;

- euro 925.000,0 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

Il metodo di calcolo del fondo è quello della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2024

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obl.	Fondo Effettivo
11014	102	10101	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	600.000,00	445.860,00	452.000,00
11014	131	10101	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	6.000,00	3.848,40	4.000,00
12014	230	10101	T.A.R.I. (TARI)	3.355.153,00	304.312,38	312.000,00
12014	231	10101	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	10.000,00	6.841,00	7.000,00
31014	110	30200	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	70.000,00	47.320,00	48.000,00
31014	113	30200	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	100.000,00	83.910,00	84.000,00
33014	320	30300	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	20.000,00	11.440,00	12.000,00
35014	560	30500	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	10.000,00	5.838,00	6.000,00
			TOTALE	4.171.153,00	909.369,78	925.000,00

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2025

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obl.	Fondo Effettivo
11014	102	10101	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	600.000,00	445.860,00	452.000,00
11014	131	10101	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	4.500,00	2.886,30	4.000,00
12014	230	10101	T.A.R.I. (TARI)	3.355.153,00	304.312,38	312.000,00
12014	231	10101	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	10.000,00	6.841,00	7.000,00
31014	110	30200	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	70.000,00	47.320,00	48.000,00
31014	113	30200	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	100.000,00	83.910,00	84.000,00
33014	320	30300	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	20.000,00	11.440,00	12.000,00
35014	560	30500	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	10.000,00	5.838,00	6.000,00
			TOTALE	4.169.653,00	908.407,68	925.000,00

Riepilogo FCDE per Capitoli - Anno 2026

Capitolo	Articolo	Cod. Bilancio	Descrizione	Stanziamiento	Fondo Acc. Obbl.	Fondo Effettivo
11014	102	10101	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - I.M.U. (IMPOSTA MUNICIPALE - IMU)	600.000,00	445.860,00	452.000,00
11014	131	10101	ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE - TASI (Tassa Servizi Indivisibili)	2.000,00	1.282,80	2.000,00
12014	230	10101	T.A.R.I. (TARI)	3.355.153,00	304.312,38	314.000,00
12014	231	10101	T.A.R.I. (TARI) - ATTIVITA' DI RECUPERO EVASIONE/ELUSIONE	10.000,00	6.841,00	7.000,00
31014	110	30200	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CITTADINI	70.000,00	47.320,00	48.000,00
31014	113	30200	PROVENTI DEI SERVIZI PUBBLICI: SERVIZIO TRIBUTI - SANZIONI TRIBUTARIE A CARICO DI IMPRESE	100.000,00	83.910,00	84.000,00
33014	320	30300	SERVIZIO TRIBUTI: INTERESSI ATTIVI PER RITARDATO PAGAMENTO	20.000,00	11.440,00	12.000,00
35014	560	30500	RIMBORSO SPESE DI NOTIFICA PER ENTRATE TRIBUTARIE	10.000,00	5.838,00	6.000,00
			TOTALE	4.167.153,00	906.804,18	925.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, la ricognizione effettuata dai Responsabili di Servizio non ha evidenziato la necessità di stanziare un apposito fondo contenzioso nel bilancio di previsione. Il fondo contenzioso accantonato nel risultato presunto d'esercizio risulta essere congruo rispetto al contenzioso in essere.
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -	Effettuata previsione di spesa	€ -	Effettuata previsione di spesa	€ -	Effettuata previsione di spesa
Fondo di garanzia dei debiti	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali	€ 65.350,00		€ 65.350,00		€ 65.350,00	
Accantonamenti previsti	€ 10.000,00	Bilancio Partecipativo	€ -		€ -	
Fondo accantonamento	€ 577.656,00		€ -		€ -	
Totale	€ 653.006,00		€ 65.350,00		€ 65.350,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **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 entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	€ 497.470,00
Fondo oneri futuri	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Indennità di fine mandato	€ 12.251,27
Fondo quiescenza	€ 4.273,03
Rimborsi imposta di pubblicità	€ 25.000,00
Entrate future a rischio	€ 220.074,03
Totale	€ 759.068,33

9. INDEBITAMENTO

Il comune di Castel Maggiore non ha operazioni di indebitamento né è previsto nel triennio che vi faccia ricorso.

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

10. 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'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.

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

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

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0102	UNIONE RENO GALLIERA	16/01/2025	83.044,00	0,00	0,00	Contrattualizzazione
APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	UNIONE RENO GALLIERA	03/05/2024	10.633,00	0,00	0,00	Contrattualizzazione
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA MATTEOTTI 10 CASTEL MAGGIORE*ENTRAMBI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	UNIONE RENO GALLIERA	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	Contrattualizzazione
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	UNIONE RENO GALLIERA	08/06/2024	25.710,00	0,00	0,00	Contrattualizzazione
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DEI DATI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	I0104	UNIONE RENO GALLIERA	14/04/2024	20.344,00	0,00	0,00	Contrattualizzazione
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2020	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	CONCLUSO	90.000,00	90.000,00	89.112,95	Rendicontato
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	CONCLUSO	179.983,78	179.983,78	179.884,75	Rendicontato
PUBBLICA ILLUMINAZIONE DEL TERRITORIO DI CASTEL MAGGIORE, VIA DI VITTORIO OVEST, VIA MARABINI , VIA ANDREA COSTA , VIA LAME , VIA MASI , VIA R. SERENARI , VIA BERLINGUER , VIA CARATI*TERRITORIO COMUNALE*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DEL COMUNE DI CASTEL MAGGIORE ANNO 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	CONCLUSO	69.178,71	69.125,43	69.125,43	Rendicontato
PUBBLICA ILLUMINAZIONE DEL TERRITORIO DI CASTEL MAGGIORE, VIA DI VITTORIO OVEST, VIA MARABINI , VIA ANDREA COSTA , VIA LAME , VIA MASI , VIA R. SERENARI , VIA BERLINGUER , VIA CARATI*TERRITORIO COMUNALE*LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE DEL COMUNE DI CASTEL MAGGIORE ANNO 2022 - utilizzo economie	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	CONCLUSO	20.821,29	20.874,57	0,00	In fase di conclusione
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	31/12/2024	90.000,00	90.000,00	0,00	In fase di esecuzione
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE ANNO 2024	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	31/12/2025	90.000,00	0,00	0,00	Programmato nel 2024

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
ISTITUTO COMPRENSIVO DI CASTEL MAGGIORE – SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO DONINI PELEGALLI*VIA BONDANELLO 28*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C3	I0101	CASTEL MAGGIORE	31/03/2026	15.750.000,00	956.995,98	482.579,12	Progettazione esecutiva
M5C2-1.3.HOUSING TEMPORANEO - RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI VIA BONDANELLO 80*VIA BONDANELLO 80*RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI VIA BONDANELLO 80	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I0103	CASTEL MAGGIORE	31/03/2026	213.646,00	0,00	0,00	Nesuna attività
RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI VIA ANGELELLI*VIA ANGELELLI*RISTRUTTURAZIONE ALLOGGI VIA ANGELELLI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I0103	CASTEL MAGGIORE	31/03/2026	256.354,00	0,00	0,00	Nesuna attività
EDIFICIO UBICATO IN VIA MATTEOTTI N. 12*VIA MATTEOTTI N. 12*INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DELL'EDIFICIO UBICATO IN VIA MATTEOTTI N. 12 IN ADESIONE AL DECRETO INTERMINISTERIALE N. 395 DEL 16.09.20 - "PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	I0203	CASTEL MAGGIORE	31/03/2026	2.530.220,69	2.502.483,39	55.719,92	Approvato progetto esecutivo
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021*VIA VARIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	I0202	CASTEL MAGGIORE	31/12/2023	812.867,59	812.867,59	752.425,91	In attesa certificato regolare esecuzione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

Missione Componente	Codice Misura	DESCRIZIONE AGGREGATA	Importo anticipazione erogata	Esercizio erogazione anticipazione
M2C4	M2C4I0202	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2020	84.666,80	2022
M2C4	M2C4I0202	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2021	170.890,51	2022
M2C3	M2C3I0101	ISTITUTO COMPRENSIVO DI CASTEL MAGGIORE – SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO DONINI PELEGALLI*VIA BONDANELLO 28*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DI UN NUOVO EDIFICIO PUBBLICO ADIBITO AD USO SCOLASTICO	2.800.000,00	2023
M5C2	M5C2I0203	EDIFICIO UBICATO IN VIA MATTEOTTI N. 12*VIA MATTEOTTI N. 12*INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DELL'EDIFICIO UBICATO IN VIA MATTEOTTI N. 12 IN ADESIONE AL DECRETO INTERMINISTRIALE N. 395 DEL 16.09.20 - "PROGRAMMA INNOVATIVO NAZIONALE PER LA QUALITÀ DELL'ABITARE"	210.851,75	2022
M2C4	M2C4I0202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021*VIA VARIE*MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI ANNO 2021	105.000,00	2022

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle

risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato:

- che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- che l'Ente prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021;

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste.

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili.

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-*quinqüies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Dall'Argine Andrea

Turatti Marco