

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

COMUNE di CASTELLO D'ARGILE
CITTA' METROPOLITANA di BOLOGNA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonio Grillo



Revisore Unico

Antonio Grillo

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 31 del 12/12/2023

PARERE SUL 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 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 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 Castello d'Argile, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, redatto in data odierna.

Parma, li 12 dicembre 2023

Il Revisore dei Conti

Dott. Antonio Grillo



Antonio Grillo

PREMESSA

Il sottoscritto Antonio Grillo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 27/05/2021;

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 7 dicembre u.s. lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 102, 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 il vigente 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 15/11/2023 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 Castello d'Argile registra una popolazione al 01/01/2023, di n. 6.641 abitanti.

Il Comune di Castello d'Argile:

- non è in disavanzo.
- non è in piano di riequilibrio.
- non è in dissesto finanziario.



DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione 2024 – 2026 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

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).

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

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

LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 26/04/2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 31/03/2023 con verbale n. 7.

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

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.158.385,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 96.299,66
b) Fondi accantonati	€ 963.036,77
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.050,98
d) Fondi liberi	€ 89.998,05
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.158.385,46



di cui applicato all'esercizio 2023 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 57.048,23 così dettagliato:

- Quote accantonate € 7.690,56
- Quote vincolate € 4.509,35
- Quote destinate agli investimenti € 9.050,98
- Quote disponibili € 35.797,34

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

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

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

Situazione di cassa

	2021	2022	al 15/11/2023
Disponibilità:	€ 1.249.995,55	€ 1.380.473,16	€ 1.560.609,01
di cui cassa vincolata	€ 10.621,67	€ 290.527,67	€ 245.482,25
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 57.048,23	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 791.488,88	€ 35.296,00	€ 35.330,00	€ 35.330,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 4.106.292,00	€ 4.171.792,00	€ 4.185.892,00	€ 4.190.492,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 218.841,14	€ 247.886,00	€ 157.742,00	€ 157.647,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 719.022,41	€ 693.384,00	€ 699.384,00	€ 699.384,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 7.904.696,89	€ 5.850.341,00	€ 164.362,00	€ 624.362,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 731.978,40	€ 90.000,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 800.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.316.041,00	€ 742.215,00	€ 742.215,00	€ 742.215,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 16.645.408,95	€ 12.830.914,00	€ 6.984.925,00	€ 7.449.430,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.984.832,71	€ 5.015.301,00	€ 4.880.581,00	€ 4.925.026,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.400.992,24	€ 5.892.341,00	€ 63.862,00	€ 435.137,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 143.543,00	€ 181.057,00	€ 298.267,00	€ 347.052,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.316.041,00	€ 742.215,00	€ 742.215,00	€ 742.215,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 16.645.408,95	€ 12.830.914,00	€ 6.984.925,00	€ 7.449.430,00

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo Pluriennale Vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

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



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 35.296,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ 35.296,00
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 35.296,00

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Ente ha provveduto alla corretta contabilizzazione secondo quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.20-bis per le altre anticipazioni di liquidità che non si chiudono entro l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL.

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



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	35.296,00	35.330,00	35.330,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.113.062,00	5.043.018,00	5.047.523,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.015.301,00 35.330,00 125.223,00	4.880.581,00 35.330,00 125.223,00	4.925.028,00 35.330,00 125.223,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	181.057,00 - -	298.267,00 - -	347.052,00 - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		48.000,00	100.500,00	189.225,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	48.000,00	100.500,00	189.225,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	5940341,00	164362,00	624362,00
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	(-)	48000,00	100500,00	189225,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	5892341,00 0,00	63862,00 0,00	435137,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

L'importo di euro 48.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti per l'anno 2024 ai sensi dell'articolo 1 comma 460 L. 232/2016 (manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria) è costituito da oneri di urbanizzazione.

L'importo di euro 100.500,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti per l'anno 2025 ai sensi dell'articolo 1 comma 460 L. 232/2016 (manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria) è costituito da oneri di urbanizzazione.

L'importo di euro 189.225,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti per l'anno 2026 è così costituito:

- quanto a € 100.500,00 da oneri di urbanizzazione ai sensi art. 1 comma 460 Legge 232/2016 per la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria²³;
- quanto a € 88.725,00 da proventi da alienazioni ai sensi art. 1 comma 866 legge 205/2017 così come modificato dall'art. 11 bis comma 4 DL 135/2018

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

L'Organo di Revisione rammenta che i singoli responsabili di area devono partecipare all'elaborazione delle proposte 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 rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Utilizzo proventi alienazioni

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

- ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio 2022, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2% (30.403.541,22 : 5.164.072,51 = rapporto 5,89%);
- non ha rilevato incrementi di spesa ricorrente (all.7 al D.lgs 118/2011)
- è in regola con gli accertamenti al FCDE

si è avvalso della facoltà di cui al comma 866 art. 1 legge 205/2017, così come modificato dall'articolo 11 bis comma 4 del DL 14/12/2018 n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui CDP (Delibera CC 14 del 19/05/2020) per finanziare spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017 e s.m.i.



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



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.

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.18 del 08/08/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n.30 del 11/12/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, il cui schema è stato approvato con atto GC n. 98 del 15/11/2023, è stato redatto nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 37 comma 2 del D.Lgs 36/2023 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, è stato adottato nel rispetto di quanto disposto dall'articolo 37 comma 3 del D.lgs 36 del 31/03/2023, con la delibera di Giunta Comunale n. 98 del 15/11/2023 e al momento non sono previsti per il triennio 2024/2026 acquisti di beni e servizi di importo superiore alla soglia di € 140.000,00.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Il piano triennale dei fabbisogni di personale è previsto nell'ambito della sezione organizzazione e capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del D.L. 9/6/2021 n. 80 convertito con modifiche dalla Legge 6 agosto 2021 n. 113. Con deliberazione di

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Giunta Comunale n. 93 del 9/11/2023 è stato modificato il PIAO, approvato con delibera GC n. 21 del 27/03/2023, nell'ambito della sottosezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale".

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024/2026 tenga conti dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa (si rinvia alla sezione dedicata al personale).

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, 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 parte integrante del Documento Unico di Programmazione. Al momento sono previsti immobili suscettibili di dismissioni che rientrano nella programmazione 2024/2026 annualità 2026.

Programma degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione del DUP al PNRR nell'ambito della sezione Strategica.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2024-2026

A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 per mille.

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.

IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.460.000,00	€ 1.470.000,00	€ 1.480.000,00	€ 1.480.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 910.292,00	€ 910.292,00	€ 910.292,00	€ 910.292,00

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

Il gettito è iscritto nel bilancio di previsione sulla base di quanto programmato nel triennio precedente. Ai sensi di legge, entro il 30/04/2024, l'Ente valuterà la congruità del PEF approvato per le annualità 2024/2025.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 101.000,00	€ 135.000,00	€ 175.000,00	€ 39.217,50	€ 175.000,00	€ 39.217,50	€ 175.000,00	€ 39.217,50
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	€ 24.872,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 3.077,90	€ 25.000,00	€ 3.077,90	€ 25.000,00	€ 3.077,90

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati direttamente dall'Unione Reno Galliera che provvede a destinarli per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208 comma 4 del codice della strada, come modificato dalla legge 120/2021.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	52.500,00	52.500,00	52.500,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	52.500,00	52.500,00	52.500,00

La quantificazione dell'entrata appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Le previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale sono inseriti nel bilancio di previsione dell'Unione Reno Galliera come disposto con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 78 del 30/12/2013 avente ad oggetto "Conferimento all'Unione Reno Galliera delle funzioni e dei servizi dell'area Servizi alla Persona da parte dei Comuni di Bentivoglio, Castello d'Argile, Castel Maggiore, Galliera, Pieve di Cento, San Pietro in Casale – approvazione convenzione" e con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 24/04/2014 avente ad oggetto "Conferimento da parte del Comune di Castello d'Argile all'ASP Luigi Galuppi – Francesco Ramponi" di Pieve di Cento della gestione della comunità alloggio e del centro diurno.

In relazione alle di rette è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'Unione Reno Galliera.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
		Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 70.000,00	€ 55.000,00	€ 56.000,00	€ 56.000,00

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 321.059,58	€ 20.760,00	€ 300.299,58
2023 (assestato)	€ 157.065,82	€ 1.634,80	€ 155.431,02
2024	€ 234.243,00	€ 48.000,00	€ 186.243,00
2025	€ 164.362,00	€ 100.500,00	€ 63.862,00
2026	€ 164.362,00	€ 100.500,00	€ 63.862,00

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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:





SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	862.827,96	860.861,00	864.576,00	864.576,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	88.794,56	84.669,00	84.033,00	84.033,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.846.751,13	1.827.123,00	1.689.201,00	1.689.201,00
104	Trasferimenti correnti	1.698.685,08	1.699.393,00	1.699.393,00	1.699.393,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	217.510,00	236.670,00	235.400,00	280.175,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.929,78	21.670,00	22.280,00	21.670,00
110	Altre spese correnti	243.334,20	284.915,00	285.698,00	285.978,00
	Totale	4.984.832,71	5.015.301,00	4.880.581,00	4.925.026,00

Acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. n. 36/2023;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.539.728,75 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali)
- a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 114.762,11

La spesa indicata comprende l'importo di € 26.285,00 nell'esercizio 2024, di € 26.285,00 nell'esercizio 2025 e di € 26.285,00 nell'esercizio 2026 a titolo di rinnovi contrattuali.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia dei Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa (*Parere n. 25 del 24/10/2023 alla Sottosezione 3.3 Piano triennale dei fabbisogni di personale del PIAO, deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 09/11/2023: "Prima modifica del P.I.A.O. - Piano Integrato di Attività ed Organizzazione 2023/2025. Variazione alla Sottosezione 3.3 "Piano triennale dei fabbisogni di personale"*)

L'andamento dell'aggregato rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	Media 2011-2013	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Spesa MAGROAGGREGATO 101	1.174.926,98	824.571,00	831.501,00	831.501,00
Spesa MAGROAGGREGATO 103	43.251,95	0,00	0,00	0,00
Spesa MAGROAGGREGATO 102	66.210,12	52.247,00	51.612,00	51.612,00
altre spese imputate all'esercizio successivo		35.330,00	35.330,00	35.330,00
Altre spese incluse	293.708,12	792.449,08	793.059,08	792.449,08
<i>di cui:</i>				
Segretario + Vicesegreteria + rimborso personale comandato		19.170,00	19.780,00	19.170,00
Rinnovo CCNL		26.285,00	26.285,00	26.285,00

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

Personale passato a ASP		72.067,38	72.067,38	72.067,38
Quota RenoGalliera		674.926,70	674.926,70	674.926,70
Totale spese di personale (A)	1.578.097,18	1.704.597,08	1.711.502,08	1.710.892,08
(-) componenti da escludere (B)	38.368,43	220.998,47	220.998,47	220.998,47
di cui:				
straordinario elettorale		5.000,00	5.000,00	5.000,00
rimborso segreteria convenzionata		70.400,00	70.400,00	70.400,00
categorie protette		14.788,95	14.788,95	14.788,95
diritti di segreteria		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Perseo		700,00	700,00	700,00
rinnovo CCNL 2016-18 + CCNL 2019-21		65.969,72	65.969,72	65.969,72
rinnovo CCNL Segretario		681,00	681,00	681,00
assunzioni in deroga DPCM 17/03/2020		32.173,80	32.173,80	32.173,80
rinnovi contrattuali		26.285,00	26.285,00	26.285,00
(=) Componenti assoggettate al limite dui spesa (ex art.1 c.557 L.296/2006) (A) - (B)	1.539.728,75	1.483.598,61	1.490.503,61	1.489.893,61

La previsione per gli anni 2024, 2025 e 2026 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 1.539.728,75

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 109.064,80.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 5.892.341,00;
- per il 2025 ad euro 63.862,00;
- per il 2026 ad euro 435.137,00



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

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

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui al D.lgs. 36/2023.

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Non è prevista tale tipologia di investimento.

FONDI E ACCANTONAMENTI***Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2024 - euro 17.075,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 17.858,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 18.138,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 125.223,00	€ 125.223,00	€ 125.223,00

- 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.

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo della media semplice.

Fondi per spese potenziali

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:



Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.002,00	€ 4.002,00	€ 4.002,00

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 dovrebbe rispettare i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali in quanto:

- non risulta avere debito commerciale scaduto presso la PCC;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/20214 è pari a giorni -7 come indicato nella nota integrativa.

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 entro il termine dell'esercizio 2023 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	5.045.731,73	4.770.716,18	5.223.099,18	5.132.042,18	4.833.775,18
Nuovi prestiti (+)	0,00	595.926,00	90.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	268.522,91	143.543,00	181.057,00	298.267,00	347.052,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-6.492,64	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.770.716,18	5.223.099,18	5.132.042,18	4.833.775,18	4.486.723,18

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	217.510,00	236.670,00	235.400,00	280.175,00
Quota capitale	143.543,00	181.057,00	298.267,00	347.052,00
Totale fine anno	361.053,00	417.727,00	533.667,00	627.227,00

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

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

interessi passivi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	217.510,00	236.670,00	235.400,00	280.175,00
entrate correnti	4.986.328,58	4.955.213,55	5.044.155,55	5.113.062,00
% su entrate correnti	4,36%	4,77%	4,67%	5,48%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

L'Ente ha prestato garanzia sussidiaria per:

- l'assunzione di un mutuo da parte dell'Unione Reno Galliera con l'Istituto per il Credito Sportivo per la realizzazione dell'opera "Convergenze metropolitane Bologna: Asse ciclopedonale Reno Galliera" per € 100.000,00 (deliberazione CC n. 27 del 29/5/2018);
- l'assunzione di un mutuo da parte dell'Unione Reno Galliera con l'Istituto per il Credito Sportivo per la realizzazione dell'opera "Percorso ciclo-pedonale lungo il Fiume Reno" per € 76.033,00 (deliberazione CC n. 51 del 20/11/2019);

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'annualità 2023 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi e per il triennio 2024-2026 l'Ente non prevede di esternalizzare servizi.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2024-2026:

- Società partecipata Hera S.p.A.: sono previsti i costi relativi alla raccolta e smaltimento rifiuti (€ 719.128,30)
- Società partecipata Lepida S.p.A.: non sono previsti al momento costi di servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 e le società partecipate non hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi come riportato nella nota di aggiornamento al DUP 2023/2025, Sezione Operativa, Parte Prima.

Revisione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D.Lgs. 175/2016)

L'ente ha approvato, ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. n. 175/2016 la revisione straordinaria delle partecipazioni, corredato da relazione tecnica, direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire con delibera del Consiglio Comunale n. 62 del 26/09/2017.

Tale piano, con unita relazione, è stato trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 24/10/2017 e pubblicato nel sito internet dell'Ente.

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

L'Ente dovrà provvedere con delibera consiliare ad approvare la razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute, con riferimento alla situazione al 31 dicembre 2022, avuta ragione della revisione di cui sopra e di quanto dalla stessa conseguente.

Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.



PNRR

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

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

PROGETTI FINANZIATI

Interventi di riqualificazione energetica Teatro Comunale

Missione 1 Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, teatri, musei

Importo € 167.243,00

Attività in corso

Realizzazione percorso ciclopedonale II° stralcio

Missione 5 Investimento 2.3. Programma innovativo qualità dell'abitare

Importo € 799.060,00

Attività in corso

Realizzazione collegamento ciclo pedonale III° stralcio

Missione 3 Investimento 2.2

Importo € 1.000.000,00

Attività in corso

Intervento realizzazione vasche di laminazione

Missione 2 Investimento 2.1 Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico

Importo € 550.000,00

Attività in programmazione

Pago PA

Missione 1 Investimento 1.4. Servizi e cittadinanza digitale

Importo € 23.139,00

Attività in programmazione

App. IO

Missione 1 Investimento 1.4. Servizi e cittadinanza digitale

Importo € 1.372,00

Attività in programmazione

Miglioramento esperienza d'uso del sito e dei servizi digitali per il cittadino

Missione 1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale

Importo € 155.234,00

Migrazione al cloud dei servizi digitali Amministrazione Comunale

Missione 1 Investimento 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali

Importo € 83.044,00

Piattaforma digitale nazionale dei dati (PDND)

Missione 1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale

Importo € 20.344,00

Attività in programmazione



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI



PROGETTI PER I QUALI SONO STATE PRESENTATE LE CANDIDATURE

Intervento miglioramento centro sportivo Capoluogo

Missione 5 Investimento 1.1. Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità
Importo € 315.000,00

Intervento manutenzione e messa in sicurezza patrimonio stradale di collegamento fra infrastrutture sociali

Missione 5 Investimento 1.1 Potenziamento dei servizi e delle infrastrutture sociali di comunità
Importo € 400.000,00

Interventi di messa in sicurezza

Missione 2 Investimento 2.2. Misure per l'attuazione degli interventi contro il dissesto idrogeologico
Importo € 950.000,00

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

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

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

L'Ente al momento non ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'articolo 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

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.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Salvaguardia equilibri

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

f) Obbligo di pubblicazione

L'Ente deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli artt. 29 e 33 del d.gs. 14/3/2013 n.33:

- del bilancio e documenti allegati, nonché in forma sintetica, aggregata e semplificata entro 30 giorni dall'adozione.
- dei dati relativi alle entrate e alla spesa del bilancio di previsione in formato tabellare aperto secondo lo schema definito con Dpcm 22/9/2014;
- degli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale secondo lo schema tipo definito con Dpcm 22/9/2014.

g) 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha eseguito un caricamento "provvisorio" alla BDAP in data 11/12/2023 con esito positivo.

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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



ANTONIO GRILLO

DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE – REVISORE CONTABILE ENTI PUBBLICI

bilancio;

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

Si raccomanda, infine, di dare la massima trasparenza alla delibera di Consiglio Comunale, come previsto dalla legge.

Parma, lì 12 dicembre 2023



**Il Revisore dei Conti
Dott. Antonio Grillo**

Antonio Grillo