

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025
E DOCUMENTI ALLEGATI**



COMUNE DI LUZZARA
Provincia di Reggio Emilia

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Germano Rossi

3

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 08/02/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Luzzara, 08/02/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Germano Rossi

4

SOMMARIO

PREMESSA.....	6
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	6
DOMANDE PRELIMINARI	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	22
FONDI E ACCANTONAMENTI	23
INDEBITAMENTO	25
ORGANISMI PARTECIPATI	26
PNRR	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	30
CONCLUSIONI	31

PREMESSA

Il sottoscritto **Revisore Unico dei conti, dott. Germano Rossi**, con Studio in Langhirano (PR), Via XX settembre, n.6, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 29/11/2021 per il triennio 01/12/2021 - 30/11/2024;

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 31/01/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24/12/2022 con deliberazione n. 146, successivamente presentato al Consiglio comunale in data 29/12/2022 con deliberazione n. 64, secondo quanto previsto dal vigente Regolamento comunale, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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

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

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

6

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Luzzara (RE) registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 8472 abitanti.

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

DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento facoltativo sulla banca dati BDAP.

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

L'Organo di revisione **non è iscritto** alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto e pertanto l'Ente non è tenuto a predisporre ed allegare i prospetti A1 e A2.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

7

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.163.813,88
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 270.680,34
b) Fondi accantonati	€ 2.509.867,91
c) Fondi destinati ad investimento	€ 125.270,02
d) Fondi liberi	€ 257.995,61
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.163.813,88

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 666.510,71 così dettagliato:

- Quote accantonate € 50.782,28
- Quote vincolate € 235.739,51
- Quote destinate agli investimenti € 125.270,02
- Quote disponibili € 254.718,90

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, con determinazione del responsabile del Servizio Finanziario n. 151 del 06/06/2022 ad oggetto: "RETTIFICA DEGLI ALLEGATI A) E A/2) AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DELL'ART. 37-BIS DEL DECRETO LEGGE N. 21 DEL 21/03/2022".

Qualora l'Ente sia intervenuto l'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 11 del 25/05/2022.

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.773.523,69	€ 1.849.931,62	€ 1.615.695,36
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 196.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

8

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo di amministrazione (presunto su 2023)	€ 666.510,71	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 201.873,52	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.708.872,30	€ 5.783.059,64	€ 5.783.059,64	€ 5.783.059,64
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 977.666,32	€ 790.372,25	€ 685.425,25	€ 685.425,25
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.095.910,63	€ 913.887,16	€ 913.887,16	€ 913.887,16
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.557.172,25	€ 1.828.684,00	€ 560.000,00	€ 540.000,00

Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.676.800,00	€ 1.676.800,00	€ 1.676.800,00	€ 1.676.800,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 14.914.805,73	€ 12.022.803,05	€ 10.649.172,05	€ 10.629.172,05

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.194.939,43	€ 7.455.785,41	€ 7.346.423,93	€ 7.339.793,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.582.222,24	€ 1.609.684,00	€ 341.000,00	€ 383.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 430.844,06	€ 250.533,64	€ 254.948,12	€ 199.578,75
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00	€ 1.030.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.676.800,00	€ 1.676.800,00	€ 1.676.800,00	€ 1.676.800,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 14.914.805,73	€ 12.022.803,05	€ 10.649.172,05	€ 10.629.172,05

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha preso atto che NON ricorre la re-imputazione di impegni di spesa con la costituzione del FPV iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** alcuna anticipazione di liquidità nel
 Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

corso del 2022, né ha in essere anticipazioni ancora da rimborsare.

Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			845.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.487.319,05 0,00	7.382.372,05 0,00	7.382.372,05 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.455.785,41 0,00 154.761,15	7.346.423,93 0,00 154.761,15	7.339.793,30 0,00 154.761,15
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		250.533,64 0,00 0,00	254.948,12 0,00 0,00	199.578,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-219.000,00	-219.000,00	-157.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 ---	0,00 ---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		219.000,00 2.000,00	219.000,00 2.000,00	157.000,00 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 (") O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	---	---
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		1.828.684,00	560.000,00	540.000,00
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	(-)		219.000,00	219.000,00	157.000,00
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	(-)		1.609.684,00 0,00	341.000,00 0,00	393.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 219.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da:

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

- proventi da concessioni di edificare e relative sanzioni per € 217.000,00;
- proventi da alienazione di beni immobili (terreni) per € 2.000,00 da destinare ad estinzione anticipata di mutui e prestiti nella misura del 10% della relativa previsione di bilancio, di complessivi € 20.000,00.

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** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 196.000,00.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

rinegoziazione di n.1 mutui concessi da Cassa DD.PP., giusta deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 22/05/2020, ad oggetto: "RINEGOZIAZIONE DI N.1 MUTUI CONCESSI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI AI SENSI DELLA CIRCOLARE N. 1300 DEL 23/04/2020". Il parere è stato rilasciato dall'allora Revisore unico dei conti con verbale n. 49 del 22/05/2020.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** 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

Lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato approvato dalla Giunta comunale con deliberazione numero 76 del 21/07/2022.

Sul DUP l'Organo di revisione non ha espresso parere in quanto non dovuto ai sensi dell'art. 6 del vigente Regolamento comunale di contabilità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025, è stato presentato al Consiglio comunale con deliberazione n. 64 del 29/12/2022, avente ad oggetto: "PRESENTAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 E DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE - D.U.P. 2023-2025".

La nota di aggiornamento è stata predisposta dalla Giunta tenendo conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011) ed approvata con deliberazione n. 146 del 24/12/2022 ad oggetto: "ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025 E RELATIVI ALLEGATI DA SOTTOPORRE ALL'APPROVAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE."

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle

Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 verrà approvata, previa acquisizione del prescritto parere preventivo da parte dell'Organo di revisione, quale specifica sezione del P.I.A.O. 2023-2025, da approvarsi con deliberazione della giunta comunale entro il prossimo 30 maggio come da comunicato ANAC del 17/01/2023.

L'Organo di revisione invita l'Amministrazione comunale a rispettare scrupolosamente il suddetto termine, al fine di evitare le pesanti sanzioni previste dal quadro normativo vigente per gli enti inadempienti. Ricorda inoltre che il Programma triennale dei fabbisogni di personale dovrà essere rispettoso delle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173. Rammenta inoltre che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **dovrà tenere conto** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

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

PNRR

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

**VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI
ANNO 2023-2025**
A) ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'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 0,80%, con soglia di esenzione ad € 8.000,00, confermandone le misure già applicate a partire dal 01/01/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono** 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 e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 1.883.065,06	€ 1.890.000,00	€ 1.890.000,00	€ 1.890.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 1.510.399,00	€ 1.510.399,00	€ 1.510.399,00	€ 1.510.399,00
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	€ 79.383,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00	€ 65.000,00
FONDO CREDITI INESIGIBILI - TASSA RIFIUTI	€ 76.021,00	€ 76.021,00	€ 76.021,00	€ 76.021,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 1.510.399,00, pari a quella definitivamente prevista per l'anno 2022 e dal PEF Tari 2022, in attesa che l'autorità competente Atersir pervenga all'approvazione del PEF 2023.

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 con delibera consiliare n. 24 del 30/05/2022 l'Ente **ha preso atto** dell'avvenuta approvazione del Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), avvenuta da parte di ATERSIR R.E. con deliberazione n. 16 del 16/05/2022 del Consiglio locale di Reggio Emilia e con deliberazione n. 44 del 17/05/2022 del Consiglio d'ambito regionale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 76.021,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

L'Ente non ha istituito ulteriori tributi oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

15

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 221.691,00	€ 216.757,00	€ 210.000,00	€ 154.761,15	€ 210.000,00	€ 154.761,15	€ 210.000,00	€ 154.761,15
Recupero evasione TASI	€ 5.359,00	€ 654,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 iscritti al Titolo 3 dell'Entrata, tra i trasferimenti correnti da AA.PP. locali. Ciò in quanto la funzione di Polizia Locale è stata trasferita in capo all'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana', di cui il comune fa parte, a far data dal 01/01/2016. Come tale il relativo accantonamento a Fondo crediti di dubbia esigibilità viene effettuato 'a monte' dall'Unione stessa e

non compare nel bilancio di previsione del comune. In quest'ultimo, la previsione è pertanto già al netto di questo accantonamento.

Con atto di Giunta che verrà adottato preventivamente all'approvazione del bilancio 2023-2025 la somma di euro 185.236,16 (a fronte di una previsione complessiva di € 274.501,15), come comunicate da Unione Bassa Reggiana con nota a mezzo e-mail in data 10/11/2022) verrà destinata alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/07/2010, come segue:

Capitolo	Descrizione	Importo finanziato
1080102/3	Acquisti per manut.ord.strade	5.000,00
1080102/2	Acquisto carburanti e lubrificanti	1.100,00
1080103/1	Manutenzione automezzi	1.500,00
1080103/6	manutenzione strade comunali	610,00
1080103/10	Affidamento in house Sabar 2023-2040	96.142,73
1080103/9	Affidamento in house Sabar 2023-2040	38.000,00
1080102/4	Affidamento in house Sabar 2023-2040	14.640,00
1080203/5	Contratto EPC Sabar (quota parte relativa a manutenzione P.I. (VOCE 3) in fattura)	24.737,21
1080203/5	Contratto EPC Sabar (quota parte relativa a INTERVENTO EFFICIENTAMENTO P.I. (VOCE 2) in fattura)	3.506,22
	TOTALE	185.236,16

16

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Unione Bassa Reggiana **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti per conto dei comuni associati.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali, di cui al **Titolo 3, Tipologia 100, Categoria 3** dell'Entrata sono così previsti:

	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Previsione definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	221.790,99	257.701,82	249.490,52	232.198,16	232.198,16	232.198,16
TOTALE PROVENTI DEI BENI	221.790,99	257.701,82	249.490,52	232.198,16	232.198,16	232.198,16
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (*)	13.078,57	40.546,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	5,90%	15,73%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

(*) La quota di FCDE a consuntivo è solamente quella maturata nell'anno e inserita in sede di rendicontazione.

Per quanto riguarda la quantificazione del FCDE si fa rinvio a quanto riportato più sotto.

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 95.350,00	€ 124.700,00	€ 124.700,00	€ 124.700,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Per quanto riguarda la quantificazione del FCDE si fa rinvio a quanto riportato più sotto.

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67,96%. Si ricorda all'Ente che la stessa dovrà essere oggetto di specifica deliberazione consiliare da adottare prima dell'approvazione del bilancio di previsione.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **non ha** modificato alcuna tariffa per l'anno 2023.

17

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Previsione definitiva 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 50.637,42	€ 68.500,00	€ 63.500,00	€ -	€ 63.500,00	€ -	€ 63.500,00	€ -

In merito all'accantonamento a FCDE per le entrate di cui al titolo III, il Revisore Unico prende atto di quanto riportato nella Nota Integrativa al bilancio 2023-2025 a firma del responsabile del servizio finanziario, di cui si riporta di seguito stralcio:

"In merito all'accantonamento di risorse a valere sul Fondo crediti di dubbia esigibilità (F.C.D.E.) per l'anno 2023, si evidenzia come ormai da anni il comune di Luzzara abbia trasferito la pressoché totalità dei servizi a soggetti esterni (in particolare: Unione dei comuni 'Bassa Reggiana' e Azienda intercomunale servizi alla persona 'Progetto persona' – ASP). Ciò ha determinato la fuoriuscita dal bilancio comunale della pressoché totalità delle entrate di cui al Titolo 3 – Tipologia 100 – Categoria 2 (Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi). Anche la funzione di Polizia Locale è stata trasferita ormai da anni (dal 2016) all'Unione dei comuni 'Bassa Reggiana'. Le entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada e quelle derivanti da sanzioni amministrative extra

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

codice sono trasferite ai singoli comuni dall'Unione stessa, già depurate del relativo accantonamento a F.C.D.E. Come tali, esse figurano infatti al Titolo 2, Tipologia 101, Categoria 2 del medesimo. (...) Si precisa infine che non è stato previsto alcun accantonamento al F.C.D.E. per gli utili derivanti da società partecipate (IREN spa, Sabar Servizi s.r.l. e Sabar s.p.a.) in quanto in passato tali società, storicamente in attivo di bilancio, hanno sempre puntualmente erogato ai propri soci i dividendi deliberati. Si è pertanto ritenuto non necessario accantonare somme a fronte di tali crediti.

Le entrate di cui al titolo 3, tipologia 100, cat.3 (Proventi derivanti dalla gestione dei beni), previste in complessivi € 232.198,16 presentano un elevatissimo grado di affidabilità. In particolare, trattasi di fitti attivi derivanti principalmente da Sabar Spa, Sabar Servizi Srl, ACER, Ministero dell'Interno. La categoria comprende anche il Canone unico patrimoniale previsto dalla L. 160/2019 a partire dal 2021. Come noto, esso riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche (COSAP), quelle relative all'Imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e ai Diritti sulle pubbliche affissioni (DPA). Il relativo stanziamento ammonta ad € 63.500,00 ed è stato stimato, al ribasso, sulla base dello stanziamento definitivo per il 2022 (pari ad € 68.500,00), tenuto conto del minor gettito presunto a seguito delle esenzioni temporanee previste dalla normativa a seguito della pandemia da Covid-19. Si ricorda infatti che anche nel corso del 2022 le occupazioni di suolo pubblico hanno beneficiato di esenzioni compensate da trasferimenti erariali, sebbene inferiori a quelle previste per il 2021.

Alla luce di quanto sopra non si è ritenuto necessario prevedere alcun accantonamento a F.C.D.E. neppure per l'anno 2023.

Ci si riserva tuttavia di verificarne l'andamento in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193, comma 2, lett. c del TUEL) e di prevedere, in quella sede, idoneo accantonamento al Fondo, qualora necessario."

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	Confluiti in Avanzo amm.ne destinato
2021 (rendiconto)	€ 229.574,82	€ 89.426,40	€ 55.217,72	€ 84.930,70
2022 (stanziamento asestato)	€ 174.053,18 (*)	€ 174.053,18	€ -	
2023	€ 290.000,00	€ 217.000,00	€ 73.000,00	
2024	€ 290.000,00	€ 217.000,00	€ 73.000,00	
2025	€ 290.000,00	€ 157.000,00	€ 133.000,00	

(*) le somme introitate a tutto il 31/12/2022 ammontano a complessivi € 186.902,25. a cui si aggiungono € 2.011,58 relativi al mese di dicembre e prelevati dal ccp con reversale n. 95 del 23/01/2023.

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. In particolare, per l'anno 2023 si prende atto che la somma di complessivi € 217.000,00 per il finanziamento di spesa corrente è così destinata:

Capitolo	Descrizione	Importo finanziato
1010503/14	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	183.717,27
1090603/5	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI, ALBERATURE STRADALI	33.282,73
	TOTALE	217.000,00

Il Revisore Unico prende atto che lo stanziamento di entrata da permessi di costruire comprende anche l'entrata stimata in € 150-160.000,00 per la realizzazione della struttura di vendita da realizzare nell'ambito urbano da riqualificare ARU PR. 14 oggetto della variante al PSC approvata dal consiglio comunale del 31-12-2021 con atto n. 56; segnala tuttavia la necessità di monitorare attentamente nel corso dell'anno i relativi accertamenti di entrata. Ciò in considerazione dell'elevato ammontare di entrate da permessi di costruire destinate al finanziamento delle spese correnti sopra elencate.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.153.914,17	€ 904.349,70	€ 904.349,70	€ 904.349,70	
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 98.653,55	€ 83.001,37	€ 83.001,37	€ 83.001,37	
103 Acquisto di beni e servizi	€ 3.420.978,08	€ 3.246.437,96	€ 3.133.899,40	€ 3.133.899,40	
104 Trasferimenti correnti	€ 3.071.386,26	€ 2.788.403,12	€ 2.773.944,75	€ 2.773.973,32	
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -	
107 Interessi passivi	€ 106.358,84	€ 55.237,15	€ 49.929,48	€ 44.891,77	
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 20.914,27	€ 24.637,04	€ 31.969,57	€ 31.969,57	
110 Altre spese correnti	€ 322.734,26	€ 353.719,07	€ 369.329,66	€ 367.708,17	
Totale	€ 8.194.939,43	€ 7.455.785,41	€ 7.346.423,93	€ 7.339.793,30	

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per utenze (Energia elettrica - Pubblica Illuminazione - Gas-Telefonia, Acqua - PDC U.1.03.02.05.000), l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

Prev.iniziale 2022	Assestato 2022	Previsione 2023
€ 689.208,25	€ 931.507,34	€ 779.838,25

Prende altresì atto che la previsione complessiva per l'anno 2023, pur essendo più alta di quella prevista inizialmente per il 2022 (+ € 90.630,00) si riduce rispetto a quella assestata definitivamente per il medesimo anno 2022 (- € 151.669,09). Pur essendo i prezzi di mercato delle materie prime energetiche (energia elettrica e gas) in ribasso rispetto ai mesi passati, e ferma restando la possibilità di ulteriori stanziamenti di contributi statali contro il caro-bollette rispetto a quelli già previsti dalla legge di bilancio 2023. (legge n.197/2022), si rende necessario monitorarne adeguatamente l'andamento in corso d'anno al fine di fronteggiare tempestivamente eventuali aumenti dei relativi costi che, dato lo stanziamento iniziale 2023, potrebbero generare squilibri di bilancio.

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. Prende altresì atto che per l'anno 2023 non sono previste assunzioni di personale a tempo indeterminato. Non è pertanto dovuta l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio da parte dello scrivente Organo di revisione, tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022. Raccomanda l'Ente di adottare il P.I.A.O. entro il 30 maggio 2023 nel quale andrà inserita la specifica sezione relativa ai fabbisogni di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa complessiva di personale per l'anno 2023 pari a € 1.489.180,03, 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 € 1.504.877,37, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse.

La previsione complessiva di spesa per l'anno 2023 per personale a tempo determinato è rispettosa del limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 pari ad euro 89.233,05, come emerge dai conteggi agli atti presso il Servizio Finanziario dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga 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 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non 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.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è il seguente:

2023: € 5.075,20;

2024: € 2.537,60;

2025: € 0,00.

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

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 1.609.684,00;
- per il 2024 ad euro 341.000,00;
- per il 2025 ad euro 383.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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, che si riepiloga successivamente:

- per il 2023:
 - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 73.000,00;
 - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 18.000,00;
 - ✓ Proventi da attività estrattive – PAE: € 180.000,00;
 - ✓ Contributi da Stato: € 1.338.684,00.
- per il 2024:
 - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 73.000,00;
 - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 18.000,00;
 - ✓ Proventi da attività estrattive – PAE: € 180.000,00;
 - ✓ Contributi da Stato: € 70.000,00.
- per il 2025:
 - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 133.000,00;
 - ✓ Proventi da attività estrattive – PAE: € 180.000,00;
 - ✓ Contributi da Stato: € 70.000,00.

22

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2023-2025 **non** sono programmati altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie), quali:

Opere a scomputo di permesso di costruire
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche
Permute
Project financing
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere né intende acquisire** beni con contratto di PPP (Partnership Pubblico Privato).

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 22.518,48 pari allo 0,302% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 37.870,04 pari allo 0,515% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 36.248,55 pari allo 0,494% 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 75.000,00

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali di cui ai titoli 1, 2 e 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 **154.761,15** per ciascuna delle annualità 2023, 2024 e 2025. 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 ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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

L'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis D.L. n.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.

Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -	--	€ -	--	€ -	--
Fondo oneri futuri	€ -	--	€ -	--	€ -	--
Fondo perdite società partecipate	€ 238,00	--	€ 238,00	--	€ 238,00	--
Fondo passività potenziali	€ -	--	€ -	--	€ -	--
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 1.912,07	con adeguamento indennità L. 234/21	€ 2.171,10	con adeguamento indennità L. 234/21	€ 2.171,10	con adeguamento indennità L. 234/21
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -	--	€ -	--	€ -	--
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -	accantonamento non dovuto	€ -	accantonamento non dovuto	€ -	accantonamento non dovuto
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 33.268,37	--	€ 33.268,37	--	€ 33.268,37	--
Fondo svalutazione crediti TARI	€ 65.000,00	--	€ 65.000,00	--	€ 65.000,00	--
Fondo crediti inesigibili TARI	€ 76.021,00	--	€ 76.021,00	--	€ 76.021,00	--
TOTALE	€ 176.439,44	--	€ 176.698,47	--	€ 176.698,47	--

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

L'Organo di revisione ha verificato l'assenza dell'accantonamento per rischi di soccombenza e del Fondo rischi contenzioso, in quanto non risultano contestazioni in essere.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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 nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali, in quanto non tenuto a farlo.

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 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	25.000,00
Fondo perdite società partecipate	2.130,64
Trattamento fine mandato del sindaco	6.277,64
miglioramenti contrattuali al personale dipendente	50.782,28
Avanzo accantonato di parte corrente - Sentenza Donelli	49.019,50
TOTALE	133.210,06

25

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che nel triennio l'Ente non prevede di alcuna operazione di investimento mediante il ricorso ad indebitamento.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	2.786.016,26	2.428.685,13	1.997.841,07	1.747.307,43	1.492.359,31
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	357.331,13	430.844,06	250.533,64	254.948,12	199.578,75
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	2.428.685,13	1.997.841,07	1.747.307,43	1.492.359,31	1.292.780,56

Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0
--	---	---	---	---	---

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021 - cons.	2022 - assestato	2023	2024	2025
Oneri finanziari	23.182,26	106.358,84	55.237,15	49.929,48	44.891,77
Quota capitale	357.331,13	430.844,06	250.533,64	254.948,12	199.578,75
Totale fine anno	380.513,39	537.202,90	305.770,79	304.877,60	244.470,52

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

	2021 - cons.	2022 - assestato	2023	2024	2025
Interessi passivi	23.182,26	106.358,84	55.237,15	49.929,48	44.891,77
entrate correnti	7.351.625,46	7.782.449,25	7.487.319,05	7.382.372,05	7.382.372,05
% su entrate correnti	0,32%	1,37%	0,74%	0,68%	0,61%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di contrarre alcun mutuo od obbligazione, né di effettuare alcuna operazione di indebitamento, come individuate ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 ha prestato le seguenti garanzie principali e sussidiarie:

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	575.000,00	455.000,00	455.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	575.000,00	455.000,00	455.000,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, ad eccezione di Fondazione 'Dopo di noi' e Ass.ne Progettinfanzia i cui bilanci non sono stati trasmessi all'Ente capogruppo, nonostante le richieste inviate a cura del responsabile del Servizio finanziario con note del 23/06/2022 trasmesse a mezzo e-mail. Si prende atto, tuttavia, che le partecipazioni del comune di Luzzara in detti organismi sono di valore estremamente ridotto e, come tali, con scarsissimi riflessi sul bilancio comunale.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha la seguente partecipazione in società in perdita:

<i>Società partecipata</i>	<i>quota partecipazione</i>
INFRASTRUTTURE FLUVIALI S.R.L.	1,61%

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente NON prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, o di rilasciare garanzie a favore di organismi partecipati.

Accantonamento a copertura di perdite

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

<i>Società partecipata</i>	<i>Risultato esercizio 2021</i>	<i>Quota partecipazione</i>	<i>Accantonamento annuale bilancio di previsione 2023-2025</i>
INFRASTRUTTURE FLUVIALI SRL	-14.744,00	1,61%	-237,38

Si prende atto che a bilancio è iscritta correttamente la somma di € 238,00 a valere sulla Missione 20, Titolo 1.

L'Ente ha provveduto, in data 19/12/2022 con proprio provvedimento consiliare n. 61 ad oggetto: "REVISIONE ANNUALE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 DEL D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 AL 31.12.2021. ANNO 2022. DETERMINAZIONI CONSEGUENTI", all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette. Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

<i>Denominazione società partecipata</i>	<i>Motivazione della scelta</i>
Piacenza Infrastrutture S.p.a. percentuale di partecipazione 0,4293%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente, come esplicitato nell'allegato A) alla DCC n. 61 del 19/12/2021
Infrastrutture Fluviali S.r.l. percentuale di partecipazione 1,61%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente, come esplicitato nell'allegato A) alla DCC n. 61 del 19/12/2021

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Dettaglio delle garanzie prestate	
Nome Denominazione o Ragione sociale	APD Gymnasium
Causali	Art. 207, comma 3 del TUEL

Tipologia	Garanzia fideiussoria	
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022		125.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2022		0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021		0,00

Dettaglio delle garanzie prestate		
Nome Denominazione o Ragione sociale	ASD Luzzara Calcio	
Causali	Art. 207, comma 3 del TUEL	
Tipologia	Garanzia fideiussoria	
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022		120.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2022		0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021		0,00

Dettaglio delle garanzie prestate		
Nome Denominazione o Ragione sociale	Ass.ne Paese Pronto - ONLUS	
Causali	Art. 207, comma 3 del TUEL	
Tipologia	Garanzia fideiussoria	
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022		330.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2022		0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021		0,00

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

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. Non risultano adottate modifiche ai regolamenti interni.

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

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Nome del progetto o CUP	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine previsto dal cronoprogramma dell'intervento	Importo	Fase di Attuazione
J11C22000330006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	121.992,00	Programmazione
J11F22001270006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	155.234,00	Programmazione
J11F22002360006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	10.633,00	Programmazione
J11F22002020006	M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1.C1. - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1.C1.I1 - 1. Digitalizzazione della Pubblica Amministrazione	31/12/2026	14.000,00	Programmazione
J11B22001170006	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C3. - Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici	M2.C3.I1 - 1. Efficientamento energetico edifici pubblici	31/12/2026	2.580.175,00	Programmazione
J13C22000070006	M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I1 - 1. Miglioramento qualitativo e ampliamento quantitativo dei servizi di istruzione e formazione	31/12/2026	2.045.898,00	Programmazione
J14H20001280001	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	31/12/2026	980.000,00	Programmazione
J14D22002430006	M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica	M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio	31/12/2023	69.500,00	Esecuzione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021. Per l'intervento CUP J14H20001280001 l'Ente ha incassato una anticipazione di € 196.000,00.

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'Organo di revisione prende atto che **non ricorre** l'ipotesi di imputazione a carico dei fondi del PNRR di 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) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

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

Relativamente alle spese per utenze, visto l'andamento del costo delle fonti energetiche, invero in fase di sostanziale calo in questi ultimi mesi rispetto ai picchi raggiunti a fine estate/inizio autunno 2022, ed i riflessi che esso avrà sui costi per utenze, è necessario tenere costantemente monitorata in corso d'anno anche questa voce di spesa. Qualora si dovessero registrare innalzamenti di prezzo nei prossimi mesi, si renderà necessario intervenire tempestivamente con variazioni di bilancio per fronteggiare il maggior fabbisogno che ne deriverebbe, ovvero adottare misure di contenimento dei consumi, con particolare riguardo alla pubblica illuminazione, come peraltro proposto da Sabar Servizi S.r.l., soggetto gestore del servizio, con propria comunicazione trasmessa all'Amministrazione comunale a mezzo e-mail in data 17/10/2022.

In merito al trasferimento ordinario ad ASP 'Progetto Persona' finalizzato al contenimento delle rette degli utenti del servizio si precisa che oggi ASP non ha ancora approvato il proprio bilancio di previsione per il 2023. Si resta in attesa della proposta di bilancio di previsione 2023 di ASP da presentare all'attenzione dei Soci entro il prossimo 28 febbraio. In corso d'anno sarà necessario monitorare con la massima attenzione tale voce di spesa, anche alla luce della previsione che verrà iscritta in detto bilancio allorché approvato dall'Assemblea dei soci di ASP costituita dai sindaci dei comuni.

In merito al trasferimento a favore di Unione dei comuni/ASBR per i servizi educativi per la fascia di età 0-6 si prende atto che esso è in linea con il preventivo fornito dall'Azienda stessa nelle scorse

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

settimane. Anche per esso sarà necessario un attento monitoraggio nel corso dell'anno per verificarne l'adequatezza a fronte di eventuali servizi aggiuntivi che dovessero essere attivati e/o per effetto di minori entrate da rette.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, 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.

31

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

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

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

Luzzara lì, 08 febbraio 2023.

IL REVISORE UNICO
Dott. Germano Rossi