

DOCUMENTO

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

Sommario

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	8
5.1 Debiti fuori bilancio	9
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	9
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	11
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	11
6.3. Equilibri di bilancio	11
6.4. Previsioni di cassa	12
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	14
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	14
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	14
6.8. Nota integrativa	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 Entrate	15
7.3. Spese in conto capitale	23
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	25
8.1. Fondo di riserva di competenza	25
8.2. Fondo di riserva di cassa	25
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	25
8.4. Fondi per spese potenziali	26
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	27
9. INDEBITAMENTO	28
10. ORGANISMI PARTECIPATI	29
11. PNRR	32
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
13. CONCLUSIONI	36

COMUNE DI LUZZARA
Provincia di Reggio Emilia

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

IL REVISORE UNICO

(dott. Germano Rossi)

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 17/01/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Luzzara (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luzzara li, 17/01/2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Germano Rossi

1. 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 30/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 16/12/2023 con deliberazione n. 150, 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 15/12/2023 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.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Luzzara registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 8546 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.07.2023.

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

Nel caso in cui l'Ente abbia gestito in esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è comunque attivato** nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1.

Visto il Decreto ministeriale del 22/12/2023 di proroga del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 a tutto il 15/04/2024 e di autorizzazione all'esercizio provvisorio, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nel suddetto decreto. Ha altresì verificato che, nel corso dell'esercizio 2024, l'Ente **ha** riprogrammato le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento facoltativo 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'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP, sui quali ai sensi del Regolamento comunale di contabilità non è dovuto il proprio parere preventivo, contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi*

in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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 redatto a cura del Responsabile del servizio 'Uso e assetto del territorio' ed è contenuto nel DUP. Verrà approvato con autonomo atto consiliare nella seduta di approvazione del bilancio di previsione.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Il fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025 è contenuto nel PIAO 2023-2025 approvato con deliberazione n. 58 del 28/06/2023 e ss.mm.ii., sul quale lo scrivente Revisore unico ha espresso il proprio parere favorevole preventivo con verbale n. 15 del 27/06/2023. Si rammenta che detto fabbisogno dovrà essere aggiornato con deliberazione della giunta comunale in sede di approvazione del PIAO 2024-2026 con scorrimento sul medesimo triennio entro il termine di trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione del bilancio di previsione. Essendo quest'ultimo attualmente fissato al 15/03/2024, ciò dovrà avvenire entro il 14/04/2024, fatte salve eventuali ulteriori proroghe di legge.

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

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

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

L'ente non si è avvalso della facoltà di adottare il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.19 del 19/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 14/04/2023 con verbale n.6.

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.271.872,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 256.188,69
b) Fondi accantonati	€ 2.622.204,02
c) Fondi destinati ad investimento	€ 43.453,97
d) Fondi liberi	€ 350.025,55
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.271.872,23

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro **595.747,97** così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 202.268,45 €
- Quote destinate agli investimenti 43.453,97 €
- Quote disponibili 350.025,55 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 con determinazione del responsabile del Servizio finanziario n. 181 del 13/07/2023, ad oggetto: "RETTIFICA DEGLI ALLEGATI A) E A/2) AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DELL'ART. 4-BIS DEL DECRETO LEGGE N. 51 DEL 10/05/2023, COME INTRODOTTI DALLA LEGGE DI CONVERSIONE N. 87 DEL 03/07/2023".

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 13 del 13/07/2023.

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

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

5.2 Enti in disavanzo

La fattispecie **NON** ricorre.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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	€ 595.747,97	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 224.668,89	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.799.764,34	€ 6.014.951,80	€ 5.995.048,00	€ 5.941.048,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 935.976,00	€ 546.509,09	€ 548.058,00	€ 563.058,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.108.415,47	€ 944.550,96	€ 944.550,96	€ 944.550,96
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.860.340,08	€ 570.817,23	€ 445.817,23	€ 375.817,23
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	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 15.231.712,75	€ 11.283.629,08	€ 11.140.274,19	€ 11.031.274,19

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.207.660,05	€ 7.470.063,73	€ 7.505.078,21	€ 7.520.506,76
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.063.719,06	€ 350.706,12	€ 225.706,12	€ 155.706,12
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 253.533,64	€ 256.059,23	€ 202.689,86	€ 148.261,31
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	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 15.231.712,75	€ 11.283.629,08	€ 11.140.274,19	€ 11.031.274,19

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha preso atto che NON ricorre la re-imputazione di impegni di spesa con la costituzione del FPV iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio. La fattispecie, pertanto, NON ricorre.

6.3. 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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.750.000,00			
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 Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		7.506.011,85	7.487.656,96	7.448.656,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.470.063,73	7.505.078,21	7.520.506,76
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			151.089,89	151.089,89	151.089,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		256.059,23	202.689,86	148.261,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti			3.111,11	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-220.111,11	-220.111,11	-220.111,11
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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	---	---
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		220.111,11	220.111,11	220.111,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti			3.111,11	3.111,11	3.111,11
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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 Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	570.817,23	445.817,23	375.817,23
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	(-)	220.111,11	220.111,11	220.111,11
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	(-)	350.706,12	225.706,12	155.706,12
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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo di anticipazione liquidità	(-)	0,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 220.111,11 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:

- proventi da concessioni di edificare e relative sanzioni per € 217.000,00;
- proventi da alienazione di beni immobili (terreni) per € 3.111,11 da destinare ad estinzione anticipata di mutui e prestiti nella misura del 10% della relativa previsione di bilancio, di complessivi € 31.111,10.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo presunto. L'ente non è pertanto tenuto ad allegare i prospetti A1 e A2.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.849.931,62	€ 1.615.695,36	€ 2.447.382,75

di cui cassa vincolata (*)	€	-	€ 196.000,00	€ 42.508,27
anticipazioni non estinte al 31/12	€	-	€ -	€ -

(*) il dato per l'anno 2023 è al momento provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate rimosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei servizi **hanno** contribuito all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:



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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 42.508,27 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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.

Ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), il 10% dei proventi da alienazione del patrimonio disponibile (pari ad € 3.111,11 per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026) previsti è correttamente destinato al finanziamento dell'estinzione anticipata dei mutui e prestiti.

6.6. 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 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.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'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 coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L'Ente **ha tacitamente confermato** le aliquote vigenti a tutto il 31/12/2023:

IMU	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.898.000,00	1.919.000,00	1.919.000,00	1.919.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 1.512.739,00	€ 1.576.048,00	€ 1.576.048,00	€ 1.576.048,00
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	€ 65.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
<i>FONDO CREDITI INESIGIBILI - TASSA RIFIUTI</i>	€ 76.021,00	€ 76.021,00	€ 76.021,00	€ 76.021,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.576.048,00, pari a quella prevista per l'annualità 2024 dal PEF Tari 2022-2025 approvato da Atersir con propria deliberazione n. CLRE/2022/16 del 16 maggio 2022, ad oggetto: "Servizio Gestione Rifiuti. Predisposizione del Piano economico – finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani per gli anni 2022-2025 del bacino territoriale composto dai comuni di Boretto, Brescello, Gualtieri, Guastalla, Luzzara, Novellara, Paviglio e Reggiolo, gestito da

S.A.Ba.R. Servizi srl, ai sensi dell'art. 7 comma 5 lett. b) e c) L.R. 23/2011 e della Deliberazione ARERA 363/2021/R/RIF - consultazione ai sensi dell'art. 7 comma 5 lettera c) L.R. 23/2011".

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. 17 del 19/04/2023, ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE TARI PER L'ANNO 2023" 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.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recuper o evasio ne	Accerta to 2021	Accerta to 2022	Assesta to DEF 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recuper o evasione IMU	€ 216.757, 00	€ 220.154, 00	€ 210.000,0 0	€ 215.000, 00	€ 151.089, 89	€ 205.000, 00	€ 151.089, 89	€ 180.000, 00	€ 151.089, 89
Recuper o evasione TASI	€ 654,00	€ 39,00	€ -	€ -		€ -		€ -	
Recuper	€	€	€	€		€		€	

o evasione TARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	€ 217.411,00	€ 220.193,00	€ 210.000,00	€ 215.000,00	€ 151.089,89	€ 205.000,00	€ 151.089,89	€ 180.000,00	€ 151.089,89

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono 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 2024-2026 la somma di euro 159.882,64 (a fronte di una previsione complessiva di € 225.066,09), come comunicate da Unione Bassa Reggiana con note a mezzo e-mail rispettivamente in data 21/12/2023 e 22/11/2023) 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	Stanziamento 2024
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	12.646,48
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	159.882,64

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.

7.1.4 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:

	Previsione definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	258.628,16	243.993,96	243.993,96	243.993,96
TOTALE PROVENTI DEI BENI	258.628,16	243.993,96	243.993,96	243.993,96
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (*)	0	0	0	0
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.

7.1.4. 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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 104.723,30	€ 90.100,00	€ 90.100,00	€ 90.100,00
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 68,90%. 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, per l'anno 2024, l'Ente ha provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi socio-assistenziali a domanda individuale con deliberazione della Giunta comunale n. 143 del 13/12/2023. I relativi proventi non afferiscono al bilancio comunale bensì a quello di ASP Progetto Persona a cui è affidata l'erogazione dei suddetti servizi.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Previsione DEF 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 57.818,79	€ 81.850,00	€ 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 2024-2026 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 2024, 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 codice sono trasferite ai singoli comuni dall'Unione stessa, già depurate del relativo accantonamento a F.C.D.E. che figura alla Missione 20 del bilancio dell'Unione. 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 € 243.993,96 per ciascuna delle tre annualità 2024-2026 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, prudenzialmente al ribasso, sulla base dello stanziamento definitivo per il 2023 (pari ad € 81.850,00). Quest'ultimo presenta infatti un aumento notevole rispetto alle due annualità precedenti (2021 e 2022). Alla luce di quanto sopra non si è ritenuto necessario prevedere alcun accantonamento a F.C.D.E. neppure per l'anno 2024. Ci si riserva tuttavia di verificarne l'andamento in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio (art. 193, comma 2, lett. c del TUEL), nonché in sede di rendiconto e di prevedere, in quella sede, idoneo accantonamento al Fondo, qualora necessario."

7.1.6. 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
2022 (rendiconto)	€ 188.913,83	€ 174.053,18	€ 0,00	€ 14.860,65
2023 (assestato o rendiconto)	€ 376.000,00	€ 266.392,28	€ 109.607,72	
2024	€ 469.706,12	€ 217.000,00	€ 252.706,12	
2025	€ 344.706,12	€ 217.000,00	€ 127.706,12	
2026	€ 344.706,12	€ 217.000,00	€ 127.706,12	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie. Il Revisore Unico prende atto che lo stanziamento di entrata da permessi di costruire da destinarsi al finanziamento di spese correnti è in linea con i dati consuntivi 2021-2022 e in rilevante calo rispetto al dato definitivamente assestato per il 2023. La previsione complessiva per il 2024 è tuttavia in forte crescita rispetto al triennio precedente. Da qui la raccomandazione a non impegnare le spese a valere sul titolo II prima di aver accertato l'intera quota di proventi da concessioni di edificare e relative sanzioni destinate al finanziamento della spesa corrente. Segnala infine la necessità di monitorare attentamente nel corso dell'anno i relativi accertamenti di entrata ed invita l'ente a ridurre in corso d'anno, per quanto possibile,

l'utilizzo di tale entrata, per sua natura incerta, per il finanziamento di spese correnti ripetitive.

In particolare, per l'anno 2024 prende atto che la somma di complessivi € 217.000,00 per il finanziamento di spesa corrente è così destinata:

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2024	Di cui: finanziato con OU
1010503/14	AFFIDAMENTO IN HOUSE SERVIZIO MANUTENZIONE - SABAR SERVIZI SRL - QUOTA PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	183.717,27	183.717,27
1010503/6	SPESE PER MANUTENZIONE IMPIANTI TERMICI	10.500,00	7.282,73
1010503/5	MANUTENZIONE IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI	14.000,00	14.000,00
1010502/1	ACQUISTI PER MANUTENZIONI IMMOBILI E IMPIANTI	2.000,00	2.000,00
1090603/5	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI, ALBERATURE STRADALI	10.000,00	10.000,00
	TOTALE	220.217,27	217.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
10		€	€	€	€
1	Redditi da lavoro dipendente	1.097.661,34	969.663,28	969.663,28	969.663,28
10		€	€	€	€
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	96.613,42	88.753,50	88.753,50	88.753,50
10		€	€	€	€
3	Acquisto di beni e servizi	3.394.253,65	3.100.507,16	3.100.507,16	3.100.507,16
10		€	€	€	€
4	Trasferimenti correnti	3.187.982,11	2.896.241,91	2.937.091,91	2.937.091,91

10		€	€	€	€
5	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
6	Fondi perequativi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
7	Interessi passivi	58.237,15	60.009,77	52.963,57	47.233,91
10		€	€	€	€
8	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
10		€	€	€	€
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	24.750,16	28.032,98	27.969,57	27.969,57
11		€	€	€	€
0	Altre spese correnti	348.162,22	326.855,13	328.129,22	349.287,43
	Totale	8.207.660,05	7.470.063,73	7.505.078,21	7.520.506,76

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa complessiva di personale per l'anno 2024, pari ad € 1.498.183,96 **è coerente** con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.504.877,37 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti, come segue:

Spese per il personale ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006	previsione 2024
Spese macroaggregato 101	897.915,76
Spese macroaggregato 103	9.000,00
Irap macroaggregato 102	63.883,50
Altre spese: reiscrizioni spese reimputate da esercizio precedente	-
servizi associati	630.492,06
segretario comunale in convenzione	-
buoni pasto	8.800,00
personale servizi esternalizzati per omogeneità di calcolo con anni precedenti	70.636,02
straordinari elettorali	-
diritti di rogito (Già ricompresi nel Macroaggregato 101)	-

rimborso a terzi spese personale comandato presso ente	43.500,00
Altre spese: da specificare.....	
Totale spese di personale (A)	1.724.227,34
(-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo)	226.043,37
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.498.183,96

Essa presenta infatti un margine positivo di € 6.693,40 rispetto al suddetto limite.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il pieno rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla previsione per l'anno 2024 della spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 89.233,05. Essa ammonta infatti ad € 15.699,00, con un margine positivo rispetto al limite di € 73.534,05.

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

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

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 come segue:

- ✓ 2024: € 5.075,20;
- ✓ 2025: € 5.075,20;
- ✓ 2026: € 5.075,20.

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.

7.3. Spese in conto capitale

- per il 2024 ad euro 350.706,12;
- per il 2025 ad euro 225.706,12;
- per il 2026 ad euro 155.706,12;

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.

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 2024:
 - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 252.706,12;
 - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 28.000,00;
 - ✓ Contributi da Stato: € 70.000,00.

- per il 2025:
 - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 127.706,12;
 - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 28.000,00;
 - ✓ Contributi da Stato: € 70.000,00.

- per il 2026:
 - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 127.706,12;
 - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 28.000,00.

Investimenti senza esborsi finanziari

Per gli anni 2024-2026 **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). Ricorda l'obbligo di loro pubblicazione sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet, ove fossero attivati.

Per quanto attiene i contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), l'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio **consentono** la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 22.853,15 pari allo 0,306% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 24.127,24 pari allo 0,321% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 45.285,45 pari allo 0,602% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 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) essendo pari allo 0,96% di detto aggregato.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di euro **151.089,89** per ciascuna delle annualità 2024, 2025 e 2026. Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

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

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

L'Ente ai fini del calcolo della media **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.

La nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).

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

Anni	Accertamenti	Riscossioni c/comp.+(c/residuo solo per anni ante riforma)	Percentuale
2022 post riforma	220.193,00	56.979,25	25,88%
2019 (2021) post riforma	214.023,00	69.032,00	32,25%
2019 (2020) post riforma	214.023,00	69.032,00	32,25%
2019 post riforma	214.023,00	69.032,00	32,25%
2018 post riforma	246.891,00	47.069,17	19,06%
	1.109.153,00	311.144,42	28,05%
Anni	Stanziamiento	Fondo (100%)	
2024	210.000,00	151.089,89 €	151.089,89

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ 220,00		€ 220,00		€ 220,00	
Fondo passività					€	

potenziali					-	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 2.171,09	con adeguamento indennità L. 234/21	€ 2.171,09	con adeguamento indennità L. 234/21	€ 2.171,09	con adeguamento indennità L. 234/21
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 20.000,00		€ 20.000,00		€ 20.000,00	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - TASSA RIFIUTI	€ 50.000,00		€ 50.000,00		€ 50.000,00	
FONDO CREDITI INESIGIBILI - TASSA RIFIUTI	€ 76.021,00		€ 76.021,00		€ 76.021,00	
FONDO CREDITI COMMERCIALI - L.145/2018	€ -	accantonamento non dovuto	€ -	accantonamento non dovuto	€ -	accantonamento non dovuto
TOTALE	€ 148.412,09		€ 148.412,09		€ 148.412,09	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **ha rispettato** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali. Non è pertanto dovuto alcun accantonamento nella missione 20, programma 3 del bilancio di previsione 2024-2026 a titolo di Fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

L'accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato (2022) ammonta ad € 77.751,45 ed è così composto:

Voce	Rendiconto 2022
Fondo rischi contenzioso	18.500,00
Fondo perdite società partecipate	2.270,64

Trattamento fine mandato del sindaco	8.003,55
miglioramenti contrattuali al personale dipendente	25.463,48
Avanzo accantonato di parte corrente - Sentenza Donelli	23.513,78
TOTALE	77.751,45

9. 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. Non ricorre la previsione di assunzione di nuovi mutui o prestiti per nessuna delle tre annualità del bilancio.

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento **sono** accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	2.428.685,13	1.997.841,07	1.744.307,43	1.488.248,20	1.285.558,34
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	430.844,06	251.533,64	252.948,12	199.578,75	145.150,20
Estinzioni anticipate (-)	0,00	2.000,00	3.111,11	3.111,11	3.111,11
<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	1.997.841,07	1.744.307,43	1.488.248,20	1.285.558,34	1.137.297,03
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	58.237,15	60.009,77	52.963,57	47.233,91
Quota capitale	253.533,64	256.059,23	202.689,86	148.261,31
Totale fine anno	311.770,79	316.069,00	255.653,43	195.495,22

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a complessivi euro 160.207,25 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.

	2022 - cons	2023 - ass	2024 prev	2025 prev	2026 prev
Interessi passivi	98.812,48	58.237,15	60.009,77	52.963,57	47.233,91
entrate correnti (*)	7.394.765,52	7.394.765,52	7.394.765,52	7.394.765,52	7.394.765,52
% su entrate correnti	1,34%	0,79%	0,81%	0,72%	0,64%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

(*) Ai sensi dell'art. 204 del TUEL si prendono a riferimento le entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente (2022) quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

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. Sono tuttavia stanziati a bilancio di previsione, per ciascuna delle tre annualità di riferimento € 3.111,11 quale quota del 10% della previsione complessiva di entrate da alienazione di beni del patrimonio disponibile ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, del decreto-legge n. 69 del 2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	455.000,00	455.000,00	455.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	455.000,00	455.000,00	455.000,00

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, 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. 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 societaria in perdita:

<i>Società partecipata</i>	quota partecipazione
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.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha l'obbligo di accantonare somme per società in perdita, in quanto si tratta di una fondazione:

<i>Ente partecipato</i>	quota partecipazione
FONDAZIONE 'UN PAESE'	100,00%

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.

<i>Società partecipata</i>	risultato esercizio 2022	quota partecipazione	accantonamento Comune di Luzzara
INFRASTRUTTURE FLUVIALI SRL	-13.432,00	1,61%	-216,26

Arrotondato ad € 220,00.

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2023 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Sempre in data 20/12/2023 l'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 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

Infrastrutture Fluviali S.r.l. percentuale di partecipazione 1,61%	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente
--	--

Garanzie rilasciate

Le garanzie in essere alla data odierna, rilasciate a favore di enti terzi, ai sensi dell'art. 207 del Tuel sono così dettagliate:

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 31/12/2023	330.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2023	0
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022	0

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 31/12/2023	125.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2023	-
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2022	-

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

Il revisore evidenzia che l'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico nell'anno 2016.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni. In particolare, si prende atto che queste ultime sono state formalizzate con atto della giunta comunale n. 100 del 14/09/2023 ad oggetto: "INDICAZIONI IN MERITO ALL'AGGIORNAMENTO DEI CONTROLLI INTERNI AI FINI DEL MONITORAGGIO DEI PROGETTI FINANZIATI CON FONDI PNRR."

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

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

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

Codice Misura	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO	Importo finanziato PNRR	Quota risorse proprie	Fonte
M1C1I0102	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	121.992,00	121.992,00		
M1C1I0103	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE DI DUE SERVIZI E RELATIVE API	20.344,00	20.344,00		
M1C1I0104	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA TERRITORIO COMUNALE*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00	155.234,00		

M1C1I0104	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00		
M1C1I0104	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*REALIZZAZIONE DI NOTIFICHE DIGITALI	32.589,00	32.589,00		
M2C4I0202	SCUOLA PRIMARIA "R. FUCINI" DI VILLAROTTA*VIA FERMI 2*INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	70.700,00	69.500,00	1.200,00	AA DESTINATO
M2C4I0202	EDIFICIO SCOLASTICO DENOMINATO "MENZA SCOLASTICA" VIA DE GASPERI LUZZARA*VIA DE GASPERI*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO	1.078.000,00	1.078.000,00		
M2C4I0202	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IN EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE*VIA AVANZI*INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IN EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE	70.000,00	70.000,00		
M2C4I0202	ALCUNE STRADE COMUNALI VIA AVANZI INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA ED SFALTATURA DELLE STRADE COMUNALI - ANNO 2020	80.000,00	70.000,00	10.000,00	AA DESTINATO
M2C4I0202	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ALLA COPERTURA DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO E. FERMI	111.000,00	111.000,00		



M2C4I0202	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DI MESSA IN SICUREZZA TRATTI STRADALI SUL TERRITORIO COMUNALE - ANNO 2021	94.563,60	29.000,00	65.563,60	AVANZO ECONOMICO DI PARTE CORRENTE
	TOTALE	1.848.422,60	1.771.659,00	76.763,60	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per detti progetti l'Ente ha ricevuto la sola anticipazione di € 196.000,00 nel corso del 2022, poi confluita nell'avanzo di amministrazione 2022 – fondi vincolati ed applicata al bilancio di previsione 2023-2025 con atto di variazione. Essa si riferisce all'intervento di complessivi € 1.078.000,00 ad oggetto: "EDIFICIO SCOLASTICO DENOMINATO "MENSA SCOLASTICA" VIA DE GASPERI LUZZARA. INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'EDIFICIO". La somma è altresì confluita nella cassa vincolata al 31/12/2022 ed interamente utilizzata nel corso del 2023.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, comma 4 del decreto-legge n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione **ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, non ha iscritto a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011. La fattispecie non ricorre.

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.

Non ricorre la fattispecie di imputazione a carico dei fondi del PNRR di una quota di spesa di personale.

L'Ente **NON** prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.

- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. 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;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

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.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

Luzzara lì, 17/01/2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Germano Rossi