

DOCUMENTO

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE 2025-2027 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	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	9
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	10
6.3. Equilibri di bilancio	10
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	24
8.1. Fondo di riserva di competenza	24
8.2. Fondo di riserva di cassa	24
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	30
11. PNRR	32
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	33
13. CONCLUSIONI	34

**COMUNE DI LUZZARA**  
***Provincia di Reggio Emilia***

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

**IL REVISORE UNICO**

**(dott. Germano Rossi)**

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 26 del 06/11/2024**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Luzzara (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luzzara li, 06/11/2024

**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 30/10/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 30/10/2024 con deliberazione n. 144, 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 28/10/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 01.01.2024, di n. 8573 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 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, da ultimo con variazione di bilancio adottata con deliberazione della Giunta comunale n.142 del 30/10/2024. Ulteriori variazioni potranno essere adottate entro il prossimo 30 novembre.

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 2025-2027 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** l'anno in esercizio provvisorio fino ad approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 avvenuta con deliberazione consiliare n.9 del 29/01/2024. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** nel corso dell'esercizio 2024 il principio contabile All. 4/1.

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 né non 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"*).

L'Organo di revisione rammenta che 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 RGS 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 2024-2026 è contenuto nel PIAO 2024-2026 approvato con deliberazione n. 37 del 13/04/2024 e ss.mm.ii., sul quale lo scrivente Revisore unico dei conti ha espresso il proprio parere favorevole preventivo. Si rammenta che detto fabbisogno dovrà essere aggiornato con deliberazione della giunta comunale in sede di approvazione del PIAO 2025-2027 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 31/12/2024, ciò dovrà avvenire entro il 30/01/2025, fatte salve eventuali 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 e dovrà essere approvato dal Consiglio comunale propedeuticamente all'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027.

#### **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 2025-2027 **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 deliberazione n.19 del 22/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 10/04/2024 con verbale n.11.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così composto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.993.278,10
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 60.280,39
b) Fondi accantonati	€ 2.333.530,23
c) Fondi destinati ad investimento	€ 138.730,68
d) Fondi liberi	€ 460.736,80
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 2.993.278,10</b>

di cui ad oggi applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro **561.878,97** così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 19.902,00 €
- Quote destinate agli investimenti 138.730,68 €
- Quote disponibili 403.246,29 €

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

Da tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2024.

### 5.1 Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo già accantonato nel risultato d'amministrazione 2023. Si tratta di importi richiesti da Ireti S.p.a. in fase di riscontro da parte dell'Ente (riferimento a nota prot. 13740 del 28/10/2024).

## 5.2 Enti in disavanzo

La fattispecie **NON** ricorre.

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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 2025-2027 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 561.878,97	€ 9.902,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 343.137,02	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.038.176,93	€ 6.049.177,80	€ 6.041.177,80	€ 6.041.177,80
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 727.865,09	€ 578.919,11	€ 578.919,11	€ 578.919,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.159.550,44	€ 929.026,37	€ 929.026,37	€ 929.026,37
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.764.116,77	€ 375.817,23	€ 375.817,23	€ 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	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00



TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 15.801.525,22	€ 11.149.642,51	€ 11.131.740,51	€ 11.131.740,51
----------------------------	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 8.292.924,31	€ 7.584.045,86	€ 7.620.973,08	€ 7.628.406,14
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.045.741,68	€ 155.706,12	€ 155.706,12	€ 155.706,12
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 256.059,23	€ 203.090,53	€ 148.261,31	€ 140.828,25
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	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00	€ 2.176.800,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 15.801.525,22	€ 11.149.642,51	€ 11.131.740,51	€ 11.131.740,51

### 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 2025, 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 e di quelle contenute nel XVII decreto correttivo del d.lgs. n. 118/2001 del 10/10/2024.

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 2025-2027.

### 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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.800.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(*)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(*)		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	(*)		7.557.123,28	7.549.123,28	7.549.123,28
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	(-)		7.584.046,86	7.620.973,08	7.628.406,14
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			153.231,59	153.231,59	153.231,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		203.090,53	148.261,31	140.828,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			-230.013,11	-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	(*)		9.502,00	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			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(*)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(*)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizione di attività finanziaria iscritto in entrata in conto capitale	(*)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(*)		375.817,23	375.817,23	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	(-)		155.706,12	155.706,12	155.706,12
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(*)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritte in entrata	(+)		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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>					
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	(-)		9.502,00	---	---
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-9.502,00	0,00	0,00

L'importo di euro 220.111,11 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti 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 € 31.111,11.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di avanzo vincolato presunto. L'ente è pertanto tenuto ad allegare il prospetto A2 del rendiconto 2023.

#### 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	2022	2023	2024 (*)
Disponibilità:	€ 1.615.695,36	€ 2.447.382,75	€ 1.800.000,00
di cui cassa vincolata (*)	€ 196.000,00	€ 42.508,27	€ 418.895,91
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

(\*) i dati per l'anno 2024 sono stimati alla data odierna.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

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

- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza 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 2° **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 2° finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente. Si precisa che la fattispecie del ricorso all'indebitamento NON sussiste per il triennio di riferimento.

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 alla data del 01.01.2025, stimato sulla base del saldo effettivo alla data odierna e degli incassi e pagamenti che si presume di effettuare nei restanti mesi del corrente anno 2024, comprende cassa vincolata per euro 418.895,91. 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.

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.). La fattispecie tuttavia NON sussiste.

### **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 il quale dispone:

*"866. Gli enti locali possono avvalersi della possibilità di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:*

*a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;*

*b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*

*c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità."*

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 2025, 2026 e 2027) 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 2025-2027, 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** con 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 31/12/2024:

IMU	Esercizio 2024 (asestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU Ordinaria	€ 1.919.000,00	€ 1.911.000,00	€ 1.915.000,00	€ 1.915.000,00

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2024 (asestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TARI	€ 1.607.348,00	€ 1.639.524,00	€ 1.639.524,00	€ 1.639.524,00
FCDE competenza	€ 50.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 40.000,00
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 2025, la somma di euro 1.639.524,00, pari a quella prevista per l'annualità 2025 dal PEF Tari 2024-2025 approvato da Atersir con proprie deliberazioni n. CLRE 01/2024 del 05/04/2024 del Consiglio locale di Reggio Emilia e n. 27/2024 del 05/04/2024 del Consiglio d'ambito regionale, quest'ultima ad oggetto: "PREDISPOSIZIONE DEL PIANO ECONOMICO - FINANZIARIO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI PER GLI ANNI 2024-2025 DEL BACINO TERRITORIALE DEI COMUNI DI BORETTO, BRESCELLO, GUALTIERI, GUASTALLA, LUZZARA, NOVELLARA, POVIGLIO E REGGIOLO, GESTITI DA S.A.BA.R. SERVIZI S.R.L., AI SENSI DELL'ART. 7 COMMA 5 LETT. B) E C) L.R 23/2011 E DELLA DELIBERAZIONE ARERA

363/2021/R/RIF COME INTEGRATA DALLA DELIBERAZIONE ARERA 389/2023/R/RIF", al netto delle detrazioni di cui al comma 1.4 della Determina n. 2/DRIF/2021.

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. 23 del 30/04/2024, ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLE TARIFFE TARI PER L'ANNO 2024" l'Ente **ha preso atto** dell'avvenuta approvazione del Piano Economico Finanziario 2024-2025 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 le sopra richiamate deliberazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Assestato DEF 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
				Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 220.154,00	€ 221.083,00	€ 200.000,00	€ 205.000,00	€ 145.392,88	€ 205.000,00	€ 145.392,88	€ 205.000,00	€ 145.392,88
Recupero evasione TASI	€ 39,00	€ 3.082,00	€ -	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 220.193,00</b>	<b>€ 224.165,00</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 205.000,00</b>	<b>€ 145.392,88</b>	<b>€ 205.000,00</b>	<b>€ 145.392,88</b>	<b>€ 205.000,00</b>	<b>€ 145.392,88</b>

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.

In assenza di comunicazione da parte dell'Unione Bassa Reggiana, la previsione per il 2025 è stata iscritta per l'importo di € 230.000,00 in linea con l'assestato 2024 (di € 229.869,53) comunicato dalla stessa Unione in vista dell'assestamento generale dello scorso 05 luglio 2024.

Con atto di Giunta che verrà adottato preventivamente all'approvazione del bilancio 2025-2027 la somma di euro 142.213,03 (a fronte di una previsione complessiva di € 230.000,00), come comunicata da Unione Bassa Reggiana con la nota sopra richiamata, 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:

<i>Capitolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Stanziamiento 2024</i>
1080102/3	Acquisti per manut.ord.strade	5.000,00
1080102/2	Acquisto carburanti e lubrificanti	1.100,00
1080103/6	manutenzione strade comunali	471,58
1080103/10	Affidamento in house Sabar 2023-2040	96.142,73
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)	24.858,72
	<b>TOTALE</b>	<b>142.213,03</b>

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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	243.993,96	235.157,16	235.157,16	235.157,16
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>243.993,96</b>	<b>235.157,16</b>	<b>235.157,16</b>	<b>235.157,16</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (*)	-	7.838,71	7.838,71	7.838,71
Percentuale fondo (%)	0,00%	3,33%	3,33%	3,33%

#### 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 (**Titolo 3, Tipologia 100, Categoria 3**) è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 90.100,00	€ 83.000,00	€ 83.000,00	€ 83.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

L'organo esecutivo ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 89,07%. 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 2025, l'Ente **non ha** modificato le tariffe dei servizi socio-assistenziali a domanda individuale. 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:

Descrizione	Accertato 2023 - Consuntivo	Previsione DEF 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 76.714,06	€ 63.500,00	€ 58.000,00	€ 7.838,71	€ 58.000,00	€ 7.838,71	€ 58.000,00	€ 7.838,71

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 2025-2027 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 2025, 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 € 235.157,16 per ciascuna delle tre annualità 2025-2027 presentano un elevatissimo grado di affidabilità. In particolare, trattasi di fitti attivi derivanti principalmente da Sabar Spa, Sabar Servizi Srl, ACER, Ministero dell'Interno. Alla luce di quanto sopra non si è ritenuto necessario prevedere alcun accantonamento a F.C.D.E. neppure per l'anno 2025. 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.”*

*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 per l'anno 2025 ammonta ad € 58.000,00 ed è stato stimato,*



prudenzialmente al ribasso, sulla base dello stanziamento definitivo per il 2024 (pari ad € 63.500,00). Per questa entrata l'accantonamento a FCDE è stato determinato, nel pieno rispetto di quanto stabilito dal Principio contabile come specificato più sotto al paragrafo n. 8.3.

#### 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
2023 (rendiconto)	€ 390.262,73	€ 247.105,50	€ 120.894,50	€ 22.262,73
2024 (assestato)	€ 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	
2027	€ 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 s.m.i. e dalle successive norme derogatorie. 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 2022-2023 e in calo rispetto al dato definitivamente assestato per il 2024. Da qui la raccomandazione a non impegnare le spese a valere sul titolo 2° 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 2025 prende atto che la somma di complessivi € 217.000,00 per il finanziamento di spesa corrente è così destinata:

Capitolo	Descrizione	Stanziamento 2025	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	10.500,00
1010503/5	MANUTENZIONE IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI	14.000,00	12.782,73

1010502/1	ACQUISTI PER MANUTENZIONI IMMOBILI E IMPIANTI	2.000,00	-
1090603/5	MANUTENZIONE ORDINARIA PARCHI, ALBERATURE STRADALI	10.000,00	10.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>220.217,27</b>	<b>217.000,00</b>

## 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 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione assestata ad oggi per il 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI 1° - MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Aggiornata 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
10		€	€	€	€
1	Redditi da lavoro dipendente	1.167.116,93	962.754,79	962.754,79	962.754,79
10		€	€	€	€
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	100.504,77	88.468,50	88.468,50	88.468,50
10		€	€	€	€
3	Acquisto di beni e servizi	3.541.417,96	3.241.623,86	3.286.423,86	3.286.423,86
10		€	€	€	€
4	Trasferimenti correnti	3.041.992,92	2.851.728,59	2.857.728,59	2.871.728,59
10		€	€	€	€
5	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
6	Fondi perequativi	-	-	-	-
10		€	€	€	€
7	Interessi passivi	60.009,77	59.002,82	52.561,35	46.219,38
10		€	€	€	€
8	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
10		€	€	€	€
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	72.607,98	73.063,00	63.161,00	63.161,00
11		€	€	€	€
0	Altre spese correnti	309.273,98	307.404,30	309.874,99	309.650,02
	<b>Totale</b>	<b>8.292.924,31</b>	<b>7.584.045,86</b>	<b>7.620.973,08</b>	<b>7.628.406,14</b>

### 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'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020). Non ha pertanto dovuto effettuare l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto secondo le 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 2025, pari ad € 1.474.947,58 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:

<b>Spese per il personale</b> ex art. 1, c. 557, legge n. 296/ 2006	<b>previsione 2025</b>
Spese macroaggregato 101	864.165,79
Spese macroaggregato 103	21.200,00
Irap macroaggregato 102	63.418,50
Altre spese: reiscrizioni spese reimputate da esercizio precedente	-
servizi associati	631.482,16
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	50.650,00
Altre spese: da specificare.....	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.710.352,47</b>
(-) Componenti escluse (B) (comprese reimputazioni ad esercizio successivo)	<b>235.404,89</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.474.947,58</b>

Essa presenta infatti un **marginale positivo di € 29.929,79** 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 2025 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 € 22.700,00, con un margine positivo rispetto al limite di € 66.533,05.

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 2025-2027 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 2025-2027 come segue:

- ✓ 2025: € 6.344,20;
- ✓ 2026: € 6.344,20;
- ✓ 2027: € 6.344,20.

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 2025 ad euro 155.706,12;
- per il 2026 ad euro 155.706,12;
- per il 2027 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 2025 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 2025:
  - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 127.706,12;
  - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 28.000,00.
- per il 2026:
  - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 127.706,12;
  - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 28.000,00;

- per il 2027:
  - ✓ Proventi da concessioni di edificare: € 127.706,12;
  - ✓ Proventi da alienazione di immobili: € 28.000,00.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Per gli anni 2025-2027 **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 2025 - euro 23.760,62 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 26.231,31 pari allo 0,34% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 26.006,34 pari allo 0,34% 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 100.000,00



- 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 all'0,32% 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 **153.231,58** (di cui € 145.392,87 per recupero evasione IMU ed € 7.838,71 per Canone Unico Patrimoniale – CUP) per ciascuna delle annualità 2025, 2026 e 2027. 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 **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà di cui all'art. 107 bis D.L. n.18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/2021 che consente 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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

#### **Recupero evasione tributaria**

Anni	Accertamenti	Riscossioni c/comp	Percentuale
2023 post riforma	224.165,00	66.852,09	29,82%
2022 post riforma	220.193,00	56.979,25	25,88%
2021 post riforma	217.411,00	91.777,86	42,21%

2020 post riforma	227.050,00	36.028,22	15,87%
2019 post riforma	214.023,00	69.032,00	32,25%
	<b>1.102.842,00</b>	<b>320.669,42</b>	<b>29,08%</b>
Anno	Stanziamiento	Fondo (100%)	
2025	205.000,00	145.392,87	145.392,87

#### Canone unico patrimoniale – CUP

Anni	Accertamenti	Riscossioni c/comp.	Percentuale
2023 post riforma	76.714,06	72.676,58	94,74%
2022 post riforma	57.818,79	45.000,91	77,83%
2021 post riforma	50.637,42	42.466,99	83,86%
2020 post riforma	0,00	0,00	0,00%
2019 post riforma	0,00	0,00	0,00%
	<b>185.170,27</b>	<b>160.144,48</b>	<b>86,48%</b>
Anno	Stanziamiento	Fondo (100%)	
2025	58.000,00	7.838,71	7.838,71

#### 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 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	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	€ 2.171,10	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 aumenti contrattuali personale dipendente	€ 10.000,00		€ 10.000,00		€ 10.000,00	
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - TASSA RIFIUTI	€ 40.000,00		€ 40.000,00		€ 40.000,00	
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
<b>TOTALE</b>	<b>€ 128.412,10</b>		<b>€ 128.412,10</b>		<b>€ 128.412,10</b>	

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.

Dalle risultanze contabili alla data odierna detti criteri risultano rispettati anche per il 2024. L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorarne l'andamento anche nei restanti mesi dell'anno corrente al fine di pervenire al loro rispetto anche a tutto il 31/12/2024. Ricorda che, ove così non fosse, sarà dovuto l'accantonamento nella missione 20, programma 3 del bilancio di previsione 2025-2027 a titolo di Fondo garanzia debiti commerciali da disporsi con deliberazione della giunta comunale entro il 28/02/2025 previa adozione della relativa variazione di bilancio.

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 (2023) ammonta ad € 105.798,75 ed è così composto:

Voce	Rendiconto 2023
Fondo rischi contenzioso	14.692,70
Fondo perdite società partecipate	2.508,64
Trattamento fine mandato del sindaco	9.915,62
miglioramenti contrattuali al personale dipendente	68.731,85
Avanzo accantonato di parte corrente - Sentenza Donelli	9.949,94
<b>TOTALE</b>	<b>105.798,75</b>

## 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	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	2.014.778,15	1.765.425,05	1.509.365,82	1.306.275,29	1.158.013,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	249.353,10	252.948,12	199.979,42	145.150,20	137.717,14
Estinzioni anticipate (-)	0,00	3.111,11	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>
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.765.425,05</b>	<b>1.509.365,82</b>	<b>1.306.275,29</b>	<b>1.158.013,98</b>	<b>1.017.185,73</b>
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 2025, 2026 e 2027 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 Cons	2024 Assestato	2025	2026	2027
Oneri finanziari	57.919,94	60.009,77	59.002,82	52.561,35	46.219,38
Quota capitale	249.353,10	256.059,23	203.090,53	148.261,31	140.828,25
<b>Totale fine anno</b>	<b>307.273,04</b>	<b>316.069,00</b>	<b>262.093,35</b>	<b>200.822,66</b>	<b>187.047,63</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a complessivi euro 157.783,55 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.

	2023 - cons	2024 - ass	2025 prev	2026 prev	2027 prev
Interessi passivi	57.919,94	60.009,77	59.002,82	52.561,35	46.219,38
entrate correnti	7.531.433,18	7.531.433,18	7.531.433,18	7.531.433,18	7.531.433,18
% su entrate correnti	0,77%	0,80%	0,78%	0,70%	0,61%
<b><u>Limite art. 204 TUEL</u></b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

(\*) Ai sensi dell'art. 204 del TUEL si prendono a riferimento le entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente (2023) 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 prende atto che l'Ente ha la seguente partecipazione societaria 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.

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

(\*) ultimo ad oggi reso disponibile dalla Società.

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.	Società non indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'Ente

percentuale di partecipazione 0,4293%	
<b>Infrastrutture Fluviali S.r.l.</b> 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 31/12/2024		330.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2024		0
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2023		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 31/12/2024		125.000,00
Somme pagate a seguito di escussioni 2024		-
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2023		-



### ***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 ha preso atto dello stato di attuazione dei progetti finanziati con risorse PNRR in corso di avanzamento finanziario alla data del 31.12.2023 e quello procedurale al 30.06.2024 di cui al questionario inviato alla Corte dei conti – Sezione regionale per l'Emilia-Romagna in data 04/09/2024.

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. La fattispecie NON ricorre per il 2025.

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 2025 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) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- 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**

Congrui 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

Luzzara li, 06/11/2024

**IL REVISORE UNICO**

**Dott. Germano Rossi**