

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 6 dicembre 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

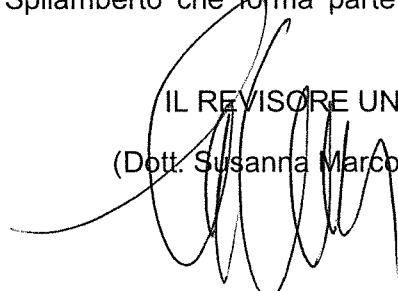
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei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

presenta

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

IL REVISORE UNICO

(Dott. Susanna Marco Vinicio)



COMUNE DI SPILAMBERTO

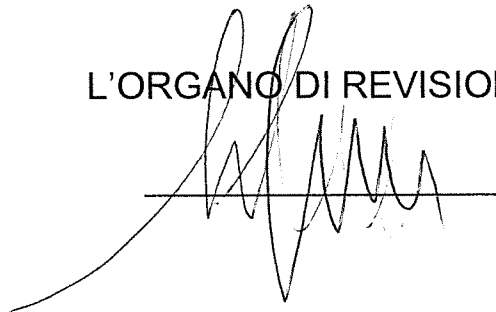
Provincia di Modena

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom, positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

1. PREMESSA

Il sottoscritto **Susanna Marco Vinicio, revisore UNICO** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 96 del 21.12.2020.

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 in data 22/11/2023 è stata ricevuta la proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 73 , completo degli allegati disposti dalla legge.

Visti

- lo Statuto dell'Ente ed il regolamento di contabilità;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario rilasciato in data 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

Espone

di seguito la propria relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 come corredata dagli allegati disposti dalla legge.

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Spilamberto registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 12.847 abitanti.

L'Ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'Ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'Ente non è terremotato.

L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61.

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, non iscritto alla BDAP, riferisce che l'Ente:

- entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025;
- al bilancio di previsione ha allegato tutti i documenti previsti dalla legge e dal principio contabile applicato;
- ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026;
- non ha gestito in esercizio/gestione provvisoria.
- è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).
- 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 riferisce che:

- l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione.
- Il Documento Unico di programmazione (DUP) adottato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 72 del 15.11.2023 è coerente con le previsioni ed esprime parere favorevole con il presente verbale attestandone la sua coerenza, attendibilità e congruità.

- il DUP contiene seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n 71 del 30/10/2023.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00. Ad oggi, è stato pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente", mentre è in corso di pubblicazione nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma è stato oggetto di deliberazione n. 71 del 30/10/2023.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00. Ad oggi, è stato pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente", mentre è in corso di pubblicazione nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è stato redatto e inserito all'interno del DUP 2024-2026.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche, presenti nella Sezione operativa del DUP 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).

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 corrispondenti 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. 12 del 27/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 07/04/2023 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 (+/-)	€ 4.557.822,15
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.652.386,45
b) Fondi accantonati	€ 661.375,84
c) Fondi destinati ad investimento	€ 255.928,27
d) Fondi liberi	€ 988.131,59
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 4.557.822,15

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 2.389.234,49 così dettagliato:

• Quote accantonate	€ 0,00
• Quote vincolate	€ 1.687.306,22
• Quote destinate agli investimenti	€ 255.928,27
• Quote disponibili	€ 446.000,00

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere favorevole sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 12 del 24/07/2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione evidenzia che dalle comunicazioni ricevute è stata accertata e attestata la mancanza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare e non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 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	€ 2.720.834,49	€ 1.580.000,00	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.708.305,59	€ 857.093,61	€ 2.204.890,00	€ 1.062.890,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.733.386,92	€ 6.580.000,00	€ 6.580.000,00	€ 6.580.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 475.907,80	€ 242.106,00	€ 242.106,00	€ 242.106,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.231.465,00	€ 2.041.531,00	€ 2.048.245,00	€ 2.047.087,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 6.622.026,39	€ 5.195.490,00	€ 4.168.500,00	€ 1.025.080,40
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.000.000,00	€ -	€ 1.600.000,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.957.000,00	€ 1.937.000,00	€ 1.937.000,00	€ 1.937.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 24.448.926,19	€ 19.433.220,61	€ 19.780.741,00	€ 13.894.163,40

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 9.629.969,33	€ 8.918.869,61	€ 88.859.529,00	€ 8.843.015,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.548.088,86	€ 7.372.900,00	€ 7.731.000,00	€ 1.873.080,40
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 313.868,00	€ 204.451,00	€ 253.212,00	€ 241.068,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.957.000,00	€ 1.937.000,00	€ 1.937.000,00	€ 1.937.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 24.448.926,19	€ 19.433.220,61	€ 99.780.741,00	€ 13.894.163,40

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che con determinazione del 08/09/2023 e 11/10/2023 la struttura competente dell'ente ha deliberato la re-imputazione degli impegni di spesa, anche pluriennali, in correlazione colla costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026.

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 857.773,61
FPV di parte corrente applicato	€ 210.863,61
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 646.910,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 2.204.890,00
FPV corrente:	€ 212.890,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 212.890,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 1.992.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.992.000,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 210.863,61
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -

Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili		
Totale FPV entrata parte corrente	€	210.863,61
Entrata in conto capitale	€	646.910,00
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
Totale FPV entrata parte capitale	€	646.910,00
TOTALE	€	857.773,61

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.243.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	210.183,61	212.890,00	212.890,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.863.637,00 0,00	8.870.351,00 0,00	8.869.193,00 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	8.918.869,61 212.890,00 122.000,00	8.859.529,00 212.890,00 122.000,00	8.843.015,00 212.890,00 122.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	204.451,00 21.100,00 0,00	253.212,00 66.250,00 0,00	241.068,00 2.000,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-49.500,00	-29.500,00	-2.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	60100,00 21100,00	76500,00 66250,00	2000,00 2000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		10.600,00	47.000,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.580.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	646.910,00	1.992.000,00	850.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.195.490,00	5.768.500,00	1.025.080,40
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	(-)	60.100,00	76.500,00	2.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.372.900,00 1.992.000,00	7.731.000,00 850.000,00	1.873.080,40 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-10600,00	-47000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		10.600,00	47.000,00	0,00
----------------------------------	--	------------------	------------------	-------------

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		10600,00	47.000,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'importo di euro 60.100 per il 2024, 76.500 per il 2025 e 2.000 per il 2026 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite dalle quote dei proventi derivanti dall'alienazione dei beni immobili vincolate per legge all'estinzione anticipata dei prestiti.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 1.580.000,00 di avanzo accantonato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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:	€ 6.503.837,48	€ 5.764.255,90	€ 4.243.000,00
di cui cassa vincolata	€ 743.371,00	€ 850.000,00	€ 700.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione riferisce che:

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

- la previsione di cassa relativa all'entrata appare coerente col trend della riscossione e di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti;

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non appaiono sovrastimate.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 700.000.

L'Organo di revisione riferisce che la programmazione dell'Ente tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomuto e accordi di programma).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017 e ss.mm. e ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (art.1 c. 443 L. 228/2012 e art. 56 bis, c. 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione riferisce che Ente non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha imputato a bilancio entrate straordinarie.

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

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

Addizionale Comunale all'Irpef

- con delibera, non modificata, del Consiglio n. 92/2019 ha fissato l'addizionale IRPEF con aliquota in misura fissa dello 0,80% (con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 13.000).

Scaglione	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
UNICO ALIQ. 0,80%	1.620.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00	1.620.000,00
SOGLIA ESENZ. 13.000	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

IMU

- con delibera del Consiglio n. 60/2022 ha fissato le aliquote dell'Imposta Municipale Propria.

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 3.120.000,00	€ 3.120.000,00	€ 3.120.000,00	€ 3.120.000,00

TARI

Nel 2019 è stata istituita la Tariffa Corrispettiva Puntuale, in sostituzione della Tassa sui Rifiuti. La Tariffa viene riscossa direttamente dal gestore e quindi l'entrata e la relativa spesa per i servizi di raccolta e smaltimento dei rifiuti non transita più dal bilancio dell'Ente.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU l'Ente non ha istituito altri tributi.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito appaiono coerenti con l'andamento degli esercizi precedenti e con quanto disposto dal principio contabile.

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 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 850.972,70	€ 448.249,80	€ 360.000,00	€ 97.569,68	€ 360.000,00	€ 97.569,68	€ 360.000,00	€ 97.569,68
Recupero evasione TASI	€ 1.451,13	€ 8.800,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 1.134,36	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione Imposta di soggiorno		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative al Codice della Strada vengono riscossi dall'Unione Terre di Castelli nell'ambito del Corpo Unico di Polizia locale e dal 2019 non vengono più riversati ai comuni.

La delibera di destinazione delle somme vincolate ex art. 208 Cds viene quindi predisposta dall'Unione.

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	743.570,00	750.284,00	749.126,00
Altri (diritti estrazione ghiaia)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	773.570,00	780.284,00	779.126,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.764,00	13.764,00	13.764,00
Percentuale fondo (%)	1,78%	1,76%	1,77%

L'Organo di revisione ritiene che la previsione di entrata e la quantificazione del FCDE siano congrue in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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)	€ 702.450,00	€ 702.000,00	€ 702.000,00	€ 702.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 203.784,00	€ 203.650,00	€ 203.650,00	€ 203.650,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 10.659,90	€ 10.659,90	€ 10.659,90	€ 10.659,90
Percentuale fondo (%)	1,18%	1,18%	1,18%	1,18%

L'Organo di revisione ritiene che la previsione e la quantificazione del FCDE siano congrui in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare le tariffe dei servizi per l'anno 2024.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
----------	----------------	------	-----------------	-----------------	-----------------

			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 251.159,75	€ 231.300,00	€ 222.300,00	€ -	€ 222.300,00	€ -	€ 222.300,00	€ -

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
2022 (rendiconto)	€ 793.068,41	€ -	€ 793.068,41
2023 (asestato o rendiconto)	€ 440.000,00	€ -	€ 440.000,00
2024	€ 1.015.000,00	€ -	€ 1.015.000,00
2025	€ 436.000,00	€ -	€ 436.000,00
2026	€ 430.850,00	€ -	€ 430.850,00

L'Organo di revisione riferisce che i relativi proventi vengono destinati a spese di investimento relative ad opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto 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
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.904.089,37	€ 2.024.659,36	€ 2.054.175,00	€ 2.054.175,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 159.847,50	€ 163.746,25	€ 162.840,00	€ 164.820,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 3.545.804,56	€ 2.935.582,00	€ 2.858.282,00	€ 2.796.222,00
104	Trasferimenti correnti	€ 3.300.024,00	€ 3.139.952,00	€ 3.120.202,00	€ 3.102.952,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 67.000,00	€ 56.400,00	€ 64.500,00	€ 125.316,00
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 60.856,29	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
110	Altre spese correnti	€ 592.347,61	€ 570.530,00	€ 571.530,00	€ 571.530,00
	Totale	9.629.969,33	8.918.869,61	8.859.529,00	8.843.015,00

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 2.024.659,36 per il 2024, euro 2.054.175 per il 2025 ed euro 2.054.175 per il 2026, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale pari ad € 1.810.903,05, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- coi vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 54.887.

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

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

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 è di euro 70.000.

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

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 7.372.900,00;
- per il 2025 ad euro 7.731.000,00;
- per il 2026 ad euro 1.873.080,40.

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 la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Tipologia	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
Alienazioni	150.900	586.000	18.000
Contributi agli investimenti	3.969.490	3.070.000	574.230,40
Proventi permessi di costruire e assimilati	1.015.000	436.000	430.850
Avanzo di amministrazione	1.580.000		
Margine corrente	10.600	47.000	
FPV di entrata parte capitale	646.910	1.992.000	850.000
Entrate re-imputate da esercizi precedenti a finanziamento investimenti			
MUTUI TIT. VI	0,00	1.600.000	0,00
TOTALE	7.372.900	7.731.000	1.873.080

Investimenti senza esborsi finanziari

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

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scampo di permesso di costruire		€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 1.233.000,00	€ 70.000,00	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.233.000,00	€ 70.000,00	€ -

L'Organo di revisione riferisce che Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di Partenariato pubblico privato.

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 28.000 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 28.000 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 28.000 pari allo 0,31 % 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 90.000 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 122.000 per l'anno 2024;
- euro 122.000 per l'anno 2025;
- euro 122.000 per l'anno 2026.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 122.000,00	€ 122.000,00	€ 122.000,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel bilancio non risultano effettuati accantonamenti al fondo rischi contenzioso.
- 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:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
--	-----------------	-----------------	-----------------

Missione 20, programma 3	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.140,00		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 57.500,00		€ 58.500,00		€ 58.500,00	

L'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non sarà soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali, e pertanto non ha stanziato alcun fondo a tale titolo.

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 riferisce che l'Ente ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	12.854,56
Fondo oneri futuri	45.677,00
Fondo perdite società partecipate	0
Altri fondi (specificare:)	0

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione rileva il rispetto degli artt. 202 e 203 del Tuel. Inoltre, 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.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	1.962.421,01	2.376.232,03	2.069.864,03	1.865.413,03	3.212.101,03
Nuovi prestiti (+)	700.000,00	0,00	0,00	1.600.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	286.188,98	306.368,00	183.351,00	187.062,00	239.068,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	21.100,00	66.250,00	2.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale fine anno	2.376.232,03	2.069.864,03	1.865.413,03	3.212.101,03	2.971.033,03
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	14.712,44	67.000,00	56.400,00	64.500,00	125.316,00
Quota capitale	286.188,98	306.368,00	204.451,00	253.312,00	241.068,00
Totale fine anno	300.901,42	373.368,00	260.851,00	317.812,00	366.384,00

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 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	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	14.712,44	67.000,00	56.400,00	64.500,00	125.316,00
entrate correnti	9.294.511,96	9.577.327,26	9.112.834,65	9.440.759,72	8.863.637,00
% su entrate correnti	0,16%	0,70%	0,62%	0,68%	1,41%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione riferisce che l'Ente prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società partecipate in perdita.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate].

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provvederà, in data 18/12/2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Garanzie rilasciate

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

11. PNRR

L'Organo di revisione riferisce che l'Ente con delibera di Giunta n. 4 del 25 gennaio 2023 si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missioni	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
CENTRO POLIFUNZIONALE SAN VITO*VIA SAN VITO*REALIZZAZIONE AULE E SPAZI PER 0-6 ANNI	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	4	1	I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero Istruzione e del merito	31/12/2026	2.500.071,24	2.364.825,30	0,00	esecuzione
SCUOLA ELEMENTARE TRENTI CARMELINA E MATERNA RODARI*VIA BELVEDERE DI SOTTO*INNALZAMENTO DEI LIVELLI DI SICUREZZA SISMICA	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione e del merito	31/12/2026	481.792,52	481.792,52	426.484,45	esecuzione
ISTITUTO COMPRENSIVO FABRIANI DI SPILAMBERTO (MO)*VIALE MARCONI*INNALZAMENTO DEI LIVELLI DI SICUREZZA SISMICA EDIFICIO SCOLASTICO	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero Istruzione e del merito	31/12/2026	390.597,26	390.597,26	225.241,15	esecuzione

POLO SCOLASTICO SEVERINO FABRIANI" SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA DI SPILAMBERTO VIA G. MARCONI*VIA MARCONI*PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - l1.2:Piano di estensione del tempo pieno	Ministero Istruzione e del merito	31/12/2026	856155,70	827899,84	118.074,53	esecuzione
AREA SIPE BASSE A SPILAMBERTO (MO)*VIA VIGNOLESE*INTERVENTO DI INERTIZZAZIONE DEL SUOLO CONTAMINATO DA POLVERI ESPLOSIVE MEDIANTE RISCALDAMENTO IN FORNO ROTANTE, BONIFICA MATRICI IMPATTATE E RIPRISTINO AMBIENTALE.	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Tutela del territorio e della risorsa idrica - l3.4:Bonifica del "suolo dei siti orfani"	Mite-Region e Emilia Romagna	31/12/2026	6074230,40	611482,07	0,00	esecuzione e bonifica bellica e progettazione bonifica ambientale
REALIZZAZIONE IMPIANTO SEMAFORICO ALL'INTERSEZIONE DI VIA SANTA LIBERATA E VIA MONTANARA E ATTRAVERSAMENTO PEDONALE SP16	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	2	4	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI E DEL TERRITORIO E LO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE (PICCOLE OPERE)	Ministero dell'Interno	31/12/2025	90.000,00	28.764,65	0,00	affidati lavori
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	1	1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 14 SERVIZI DA MIGRARE	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2026	121992,00	121.992,00	0,00	esecuzione
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*HTTP REST	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	1	1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*HTTP REST	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2026	20344,00	20.344,00	0,00	esecuzione

MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA CADUTI LIBERTA' 3*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	1	1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA CADUTI LIBERTA' 3*SITO COMUNALE E SERVIZI DIGITALI	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2026	155234,00	155.234,00	0,00	esecuzione
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	1	1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2026	14000	14.000,00	0	esecuzione
APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Interventi finanziati con risorse e di cui l'Ente è già destinatario	1	1	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2026	12005	12.005,00	0	esecuzione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi su euro 9.426.771,10 di progetti finanziati con PNRR l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

€ 54.600 relativi ai lavori di innalzamento del livello di sicurezza sismico della scuola Trenti Rodari.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico.

L'Organo di revisione prende atto del rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR e della 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 considera le previsioni di spesa e di entrata attendibili e sufficientemente documentate.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP con il presente verbale;
- 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:

- rilevato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del Regolamento di contabilità e dei Principi contabili previsti;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

esprime

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026, sul DUP 2024-2026 e sui documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

**Il revisore unico
(Dott. Marco Vinicio Susanna)**

