

# **COMUNE DI VILLA MINOZZO**

*Provincia di Reggio Emilia*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maurizio Cagnoli

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 23.12.2023

### **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 Villa Minozzo (RE) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Emilia, 23.12.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Maurizio Cagnoli



## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Rag. Maurizio Cagnoli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 25/05/2023;

### *premessso*

- 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 04/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15/11/2023 con delibera n. 102, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
  - visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
  - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Villa Minozzo (RE) **registra una popolazione al 01/01/2023, di n. 3.516 abitanti.**

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

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

L'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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione semplificato (DUPS), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 39 del 11/11/2023, ha espresso parere con verbale n. 08 del 09/11/2023 attestandone la sua coerenza.

Le previsioni inserite in bilancio di previsione 2024-2026 sono le medesime inserite nel DUPS e, pertanto, non si è reso necessaria l'approvazione della nota di aggiornamento del DUPS.

L'Organo di revisione ha verificato che i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore sono stati presentati dalla Giunta Comunale al Consiglio con i seguenti atti:

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 15/11/2023 di approvazione del programma triennale 2024-2026 ed elenco annuale 2024 dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023.

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

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**

Deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 15/11/2023 di approvazione del programma triennale 2024-2026 degli acquisti di beni e servizi ed elenco annuale 2024 di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023.

Il Comune di Villa Minozzo (RE) non ha in programma acquisti di beni e servizi superiori alla soglia di euro 140.000,00 nel triennio considerato.

##### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 15/11/2023 di approvazione della ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare e del collegato piano delle possibili alienazioni nel triennio 2024-2026.

##### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

Nella Sezione operativa del DUPS 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**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente non ha redatto 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, non ricorrendone la fattispecie.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUPS in cui si riporta la programmazione PNRR anno 2024.

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

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 16 del 16/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione, nella persona del precedente Revisore Unico Dott.ssa Elisabetta Michelacci, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/04/2023 con verbale n 27.

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:

	<b>31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.000.493,80
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 130.350,95
b) Fondi accantonati	€ 567.554,55
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ 302.588,30
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.000.493,80</b>

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 309.225,07 così dettagliato:

- Quote accantonate 2.169,76 €
- Quote vincolate 34.421,13 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 272.634,18 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS in data 26/07/2023 con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 62. L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 3 del 26/07/2023.

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023 con verbale n. 5 del 28/07/2023.

## 5.1 Debiti fuori bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili.

## 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	€ 309.225,07	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 176.533,16	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.204.528,57	€ 3.224.003,23	€ 3.241.003,23	€ 3.229.003,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 325.669,14	€ 117.032,02	€ 92.744,32	€ 92.744,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.082.889,79	€ 1.062.311,38	€ 1.041.311,38	€ 1.053.311,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.470.753,47	€ 588.257,44	€ 345.865,55	€ 184.833,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.600.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.416.500,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 13.586.099,20	€ 8.838.104,07	€ 8.567.424,48	€ 8.406.392,60

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.332.475,90	€ 4.201.489,37	€ 4.123.171,87	€ 4.034.023,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.138.800,65	€ 713.269,16	€ 378.865,55	€ 307.858,94
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 98.322,65	€ 76.845,54	€ 218.887,06	€ 218.009,78
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.600.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00	€ 1.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.416.500,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00	€ 2.346.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 13.586.099,20	€ 8.838.104,07	€ 8.567.424,48	€ 8.406.392,60

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026, non è stato quantificato il Fondo Pluriennale Vincolato. Verrà definito in sede di riaccertamento dei residui.

### 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.

### 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		150.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.403.346,63 0,00	4.375.058,93 0,00	4.375.058,93 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	(-)	4.201.489,37 0,00 111.192,19	4.123.171,87 0,00 111.192,19	4.034.023,88 0,00 111.192,19
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>	(-)	76.845,54 0,00 0,00	218.887,06 0,00 0,00	218.009,78 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>125.011,72</b>	<b>33.000,00</b>	<b>123.025,27</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <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>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	125.011,72	33.000,00	123.025,27
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	588.257,44	345.865,55	184.833,67
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	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	125.011,72	33.000,00	123.025,27
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	(-)	713.269,16 0,00	378.865,55 0,00	307.858,94 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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+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 <sup>(4)</sup>:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'importo di euro 125.011,72 in es. 2024 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- euro 56.011,72 economie derivanti da rinegoziazione mutui;
- euro 43.000,00 da proventi concessioni cimiteriali (loculi) e destinate alla realizzazione di un nuovo lotto di loculi nel cimitero della fraz. di Asta e in quota parte alla manutenzione straordinaria dei cimiteri in generale;
- euro 26.000,00 destinati all'acquisto di mobili, arredi e attrezzature per la farmacia comunale sita in loc. Asta e che verranno trattenuti da Farmacie Comunali Riunite dai proventi di gestione come disciplinato da specifica convenzione.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato a:

- 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 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### 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:	€ 482.810,04	€ 638.927,88	€ -
di cui cassa vincolata	€ 6.674,00	€ 207.200,00	€ 36.500,62
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ 500.000,00

Rispetto agli schemi di bilancio 2024-2026, approvati nella già citata delibera di Giunta Comunale n. 102 del 15/11/2023, la quale riporta la proiezione del saldo di cassa al 31/12/2023 di € 150.000,00 sulla base di nozioni e conoscenze note al Responsabile del Servizio Finanziario in fase di predisposizione degli schemi stessi, si evidenzia che la difficoltà del Comune di Villa Minozzo (RE) a riscuotere le entrate in conto capitale da parte di altri enti creditori (Stato, Regione Emilia Romagna) porterà a un saldo di cassa al 31/12/2023 pari a zero e alla non restituzione dell'anticipazione di cassa per un ammontare presunto di circa € 500.000,00.

I principi contabili prevedono che, nel caso in cui l'Ente preveda la non restituzione dell'anticipazione di cassa entro la chiusura dell'esercizio finanziario, il saldo indicato deve essere pari a zero e nei residui passivi presunti occorre indicare la stima dell'importo da restituire al titolo V.

Il sottoscritto Revisore Unico ha partecipato a una riunione in data 06/12/2023 alla presenza del Sindaco, del Vice Segretario, del Responsabile Settore Finanziario e dei dipendenti dell'Ufficio Tecnico, al fine di verificare lo stato delle rendicontazioni delle opere in conto capitale concluse e da concludere con lo scopo di programmare e monitorare le medesime assegnandone un ordine di priorità. L'obiettivo è quello che il Comune rientri dall'anticipazione di cassa nel corso del primo semestre 2024 anche se, ad oggi, le possibili tempistiche di incasso dagli enti creditori sopra citati non sono prevedibili.

In merito si raccomanda all'Ente di attivarsi per far sì che ove tali incassi dipendano da attività dell'Ente stesso, vi sia la massima attenzione e impegno per ridurre al massimo tale tempistica di incasso.

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 finale non negativo relativo al bilancio di previsione es. 2024 **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

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

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;

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

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchiano** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

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

### **6.5. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

Si riporta che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 30/05/2020 e con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 26/04/2023 sono state approvate due operazioni di rinegoziazione dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. a cui si rimanda per maggiori dettagli.

### **6.6. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

Non risulta codificata ai fini della transazione elementare la distinzione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti.

### **6.7. Nota integrativa**

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

## **7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

### **7.1 Entrate**

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

### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

#### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,75% a prescindere dallo scaglione di reddito e, inoltre, è stata prevista una soglia di esenzione dei redditi fissata a € 9.300.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

#### IMU

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.670.000,00	€ 1.670.000,00	€ 1.700.000,00	€ 1.700.000,00

#### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 723.503,23	€ 723.503,23	€ 723.503,23	€ 723.503,23
FCDE competenza	€ 27.835,34	€ 31.220,61	€ 31.220,61	€ 31.220,61

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 l'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), in quanto l'Ente è in attesa dell'approvazione da parte di Atersir del PEF 2024, l'ultimo approvato risulta il PEF 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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

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

### 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	€ 128.429,00	€ 124.585,00	€ 120.000,00	€ 71.521,92	€ 120.000,00	€ 71.521,92	€ 120.000,00	€ 71.521,92
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI	-	€ 13.733,09	€ 10.000,00	€ 6.631,68	€ 10.000,00	€ 6.631,68	€ 10.000,00	€ 6.631,68
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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 così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>	<b>€ 5.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.817,98	€ 1.817,98	€ 1.817,98
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>36,36%</b>	<b>36,36%</b>	<b>36,36%</b>

L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 5.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 100 in data 15/11/2023 l'Ente ha destinato l'importo di € 3.182,02 (previsione meno FCDE):

- euro 1.591,01 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 600,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 991,01 di cui:

- di cui euro 495,51 al cap. 10810207/1 spese per la segnaletica;
- di cui euro 495,50 al cap. 10310204/1 per misure di potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale tramite il trasferimento alla Gestione Associata del Servizio Unico di Polizia Municipale, nel quale sono previsti acquisti di attrezzature specialistiche, accessori, armi, vestiario ed equipaggiamento.

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'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti, che trattasi in una mera comunicazione di conferimento del servizio in forma associata all'Unione montana dei comuni dell'Appennino Reggiano, la quale provvederà alla trasmissione della certificazione.

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

#### 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	129.617,00	139.617,00	147.617,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>129.617,00</b>	<b>139.617,00</b>	<b>147.617,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

#### 7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Le funzioni socio educative sono state conferite all'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano con decorrenza all'agosto 2017 e sono dalla stessa svolte in forma associata nelle modalità previste dalla convenzione approvata con deliberazione consiliare n.42 del 23/07/2022. Le spese e le entrate per l'erogazione dei servizi tra cui asilo nido, mensa scolastica, sono contabilizzate nel bilancio dell'Ente suddetto; Il Comune eroga un trasferimento annuale sulla base del riparto costi netti della gestione, trasmesso dall'Unione a consuntivo dell'esercizio.

#### 7.1.6. 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	€ 24.199,80	€ 24.400,00	€ 24400,00	€ -	€ 24.400,00	€ -	€ 24.400,00	€ -

#### 7.1.7. 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
<b>2022 (rendiconto)</b>	€ 119.636,82	€ -	€ 119.636,82
<b>2023 (assestato)</b>	€ 96.482,32	€ -	€ 96.482,32
<b>2024</b>	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00
<b>2025</b>	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00
<b>2026</b>	€ 75.000,00	€ -	€ 75.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto** 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	€ 819.458,61	€ 829.892,63	€ 829.892,63	€ 829.892,63
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 64.007,96	€ 63.869,72	€ 63.869,72	€ 63.869,72
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.206.749,76	€ 2.026.459,13	€ 1.992.664,43	€ 1.998.658,43
104	Trasferimenti correnti	€ 726.970,29	€ 760.420,12	€ 718.998,64	€ 631.228,45
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 234.219,14	€ 224.154,41	€ 218.514,93	€ 207.681,29
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.800,00	€ 21.400,00	€ 21.400,00	€ 21.400,00
110	Altre spese correnti	€ 244.270,14	€ 275.293,36	€ 277.831,52	€ 281.293,36
<b>Totale</b>		<b>4.332.475,90</b>	<b>4.201.489,37</b>	<b>4.123.171,87</b>	<b>4.034.023,88</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'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 829.892,63 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 disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 857.348,43, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- dei 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 42.970,15.

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 predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

### 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'ente non ha previsto incarichi di collaborazione autonoma.

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 713.269,16;
- per il 2025 ad euro 378.865,55;
- per il 2026 ad euro 307.858,94;

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

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

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:

INTERVENTI 2024 IN CONTO CAPITALE			
Descrizione progetto	Importo Uscita	Fonte di Finanziamento	Importo Entrata
PNRR - M2C4 - INV. 2.2. - Interventi diversi per efficientamento energetico edifici comunali	50.000,00	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - Trasferimenti da Ministeri per efficientamento energetico	50.000,00
Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie	10.000,00	Proventi concessioni edilizie	10.000,00
Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale	34.753,62	Fondo IMU-TASI	34.753,62
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Manutenzione straordinaria immobile casa protetta	8.017,00	Proventi concessioni edilizie	8.017,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici	88.994,72	Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	42.011,72
		Proventi concessioni edilizie	46.983,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	7.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	7.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità PAO	75.080,05	Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna	75.080,05
Intervento rigenerazione urbana ex scuola di Civago	322.063,77	Contributo regionale	322.063,77
Sistemazione e riqualificazione aree mercatali	31.360,00	Contributo regionale	31.360,00
Interventi agli impianti sportivi	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Acquisti mobili e arredi ad uso locali farmacia	22.350,00	Proventi di gestione della Farmacia Comunale	22.350,00
Acquisti ICT ad uso locali farmacia	3.650,00	Proventi di gestione della Farmacia Comunale	3.650,00
Costruzione loculi cimitero Fraz. Asta	50.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	36.000,00
		Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	14.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>713.269,16</b>		<b>713.269,16</b>



INTERVENTI 2025 IN CONTO CAPITALE			
Descrizione progetto	Importo Uscita	Fonte di Finanziamento	Importo Entrata
Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie	10.000,00	Proventi concessioni edilizie	10.000,00
Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale	34.753,62	Fondo IMU-TASI	34.753,62
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici	55.000,00	Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	0,00
		Proventi concessioni edilizie	55.000,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	7.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	7.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità PAO	75.080,05	Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna	75.080,05
Intervento rigenerazione urbana ex scuola di Civago	161.031,88	Contributo regionale	161.031,88
Interventi agli impianti sportivi	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Acquisti mobili e arredi ad uso locali farmacia	22.350,00	Proventi di gestione della Farmacia Comunale	22.350,00
Acquisti ICT ad uso locali farmacia	3.650,00	Proventi di gestione della Farmacia Comunale	3.650,00
<b>TOTALE</b>	<b>378.865,55</b>		<b>378.865,55</b>

INTERVENTI 2026 IN CONTO CAPITALE			
Descrizione progetto	Importo Uscita	Fonte di Finanziamento	Importo Entrata
Manutenzione straordinaria strade fin. Da concessione edilizie	10.000,00	Proventi concessioni edilizie	10.000,00
Opere di piani di sicurezza finalizzati a opere di manut. Stradale	34.753,62	Fondo IMU-TASI	34.753,62
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
Manutenzione straordinaria edifici pubblici	171.025,27	Economie derivanti da rinegoziazione Mutui	116.025,27
		Proventi concessioni edilizie	55.000,00
Manutenzione straordinaria cimiteri	7.000,00	Proventi concessioni cimiteriali	7.000,00
Manutenzione straordinaria viabilità PAO	75.080,05	Unione montana - PAO fondi regionali per la montagna	75.080,05
Interventi agli impianti sportivi	5.000,00	Proventi concessioni edilizie	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>307.858,94</b>		<b>307.858,94</b>

## **Investimenti senza esborsi finanziari**

L'Ente non ha previsto in bilancio investimenti senza esborsi finanziari e non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP.

## **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 20.000,00 pari allo 0,48% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,49% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 20.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.



## 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 150.000,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **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 111.192,19 per l'anno 2024;
- euro 111.192,19 per l'anno 2025;
- euro 111.192,19 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;
- che 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.

Il FCDE è determinato sui dati dell'ultimo quinquennio (rendiconti 2018-2022) e basato sull'applicazione del criterio di calcolo cd. metodo ordinario, ovvero sul rapporto semplice tra incassi ed accertamenti del periodo considerato.

- 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). L'ente ha provveduto a specificare in nota integrativa che in merito alle entrate extratributarie non si prevedono accantonamenti a FCDE in quanto la gestione dei servizi socio educativi è svolta dall'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano (funzioni conferite nell'anno 2017).

- 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	€ 111.192,16	€ 111.192,16	€ 111.192,16

#### 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.

In merito al contenzioso in essere, si segnala che il Tar di Parma ha respinto il ricorso della Coop.va Ancora Servizi in cui chiedeva l'annullamento previa sospensione dell'efficacia della delibera n. 89 del 14/10/2022 della Giunta dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano avente ad oggetto *"Accordo relativo all'Asp Don Cavalletti, condiviso nell'assemblea dei soci Asp, con i relativi n. 13 allegati, tra l'Asp Don Cavalletti, l'Asc Teatro Appennino, i Comuni di Casina, Castelnovo ne' Monti, Carpineti, Toano, Ventasso, Vetto, Villa Minozzo e l'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano, ai sensi dell'art. 15 della l. 241/90 e art. 5 del d.lgs. 50/2016. Approvazione proposta da sottoporre al Consiglio dell'Unione"* e dell'analoga delibera n. 58 del 5/10/2022 approvata dal Consiglio Comunale del Comune di Carpineti. Il ricorso era stato mosso nei confronti diretti dell'Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano e del Comune di Carpineti, mentre il Comune di Villa Minozzo ne era stato solo notiziato e, di conseguenza, non si era costituito in giudizio. Al riguardo il TAR (sezione staccata di Parma - Sezione Prima), con ordinanza n. 18 00358/2022 pubblicata il 07/12/2022, ha rigettato la domanda cautelare di "Ancora Servizi Società Cooperativa Sociale" compensando le spese di lite che sono state sostenute dai chiamati in causa Comune di Carpineti (RE) e Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano (RE). Per tale ragione non si prevedono spese a carico del Comune di Villa Minozzo.

Infine, con Prot. n. 167 del 10/01/2023, il Comune di Villa Minozzo ha preso atto del ricorso promosso avanti il Tar di Parma dell'impresa individuale Manfreda Costruzioni e Ristrutturazioni di Tommaso Geom. Manfreda contro tutti i Comuni della provincia di Reggio Emilia, la Provincia stessa, la Regione Emilia Romagna, il Ministero dell'Interno e la Prefettura di Reggio Emilia per l'annullamento dei protocolli di legalità sottoscritti dalla Prefettura di Reggio Emilia con la Provincia e i Comuni della provincia di Reggio Emilia. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 12 del 23/01/2023 il Comune di Villa Minozzo ha conferito l'incarico di assistenza legale per il tramite della convenzione in essere di adesione all'Ufficio Unico dell'Avvocatura della Provincia di Reggio Emilia che prevede un fisso annuale per le spese legali. Al momento non sono desumibili ulteriori informazioni e verranno valutate eventuali probabilità di soccombenza sentito il parere del legale in merito. Al riguardo il TAR (sezione staccata di Parma - Sezione Prima), con ordinanza n. 00047/2023 pubblicata il 09/02/2023, ha rigettato l'istanza cautelare compensando le spese di lite. Per tale ragione non si prevedono spese a carico del Comune di Villa Minozzo.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.036,00		€ 3.036,00		€ 3.036,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 2.000,00					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 17.000,00		€ 21.000,00		€ 25.000,00	

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 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non sarà soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio 2024 ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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.

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

Fondo rischi contenzioso		
Fondo oneri futuri		
Fondo perdite società partecipate	2.169,76	
Fondi per rinnovi contrattuali dipendenti	8.105,52	
Indennità di fine mandato Sindaco	8.895,00	
.....		
.....		

Gli importi di cui sopra sono tratti dal rendiconto 2022. In esercizio 2023, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29/07/2023, l'ente ha provveduto al riconoscimento della legittimità quale debito fuori bilancio delle passività accertate e potenziali cumulate da ASP Don Cavalletti alla data del 31/12/2022 per disavanzo finanziario e crediti di dubbia esigibilità. La quota del debito riconosciuta dal Comune di Villa Minozzo, pari a € 21.812, ha trovato copertura finanziaria dall'applicazione sia dell'avanzo accantonato al fondo perdite enti partecipati per € 2.170 sia dell'avanzo disponibile per € 19.643.

## 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.

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.

Nel triennio 2024/2026 non sono previste assunzioni di mutui.

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	5.556.854,45	5.230.657,53	5.137.152,98	5.066.306,56	4.852.707,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	326.040,30	93.504,55	70.846,42	213.598,65	212.939,78
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-156,62	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.230.657,53</b>	<b>5.137.152,98</b>	<b>5.066.306,56</b>	<b>4.852.707,91</b>	<b>4.639.768,13</b>

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.

Si riporta che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 30/05/2020 e con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 26/04/2023 sono state approvate due operazioni di rinegoziazione dei mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. a cui si rimanda per approfondimenti.

### 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	227.881,12	220.761,72	218.067,87	213.850,14	203.911,69
Quota capitale	326.040,30	93.504,55	70.846,42	213.598,65	212.939,78
<b>Totale fine anno</b>	<b>553.921,42</b>	<b>314.266,27</b>	<b>288.914,29</b>	<b>427.448,79</b>	<b>416.851,47</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 635.829,70 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	227.881,12	220.761,72	218.067,87	213.850,14	203.911,69
entrate correnti	4.595.048,13	4.613.087,50	4.403.346,63	4.375.058,93	4.375.058,93
<b>% su entrate correnti</b>	<b>4,96%</b>	<b>4,79%</b>	<b>4,95%</b>	<b>4,89%</b>	<b>4,66%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie, ad eccezione di quanto riportato nel paragrafo seguente.

## 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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note
ASP Don Cavalletti (quota partecipazione dello 0,20%)	-148.286,00	Disavanzo economico	Con delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 15/10/2022 si è provveduto a uno schema di atto di accordo tra tutti gli enti soci per l'estinzione dell'ASP Don Cavalletti e affidamento del servizio di gestione in house di casa protetta all'ASC Teatro Appennino Reggiano.

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 **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 per via del disavanzo dell'ASP Don Cavalletti a rendiconto 2022, il quale è stato applicato in es. 2023 per il riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 29/07/2023.

#### **Garanzie rilasciate**

A seguito dell'estinzione al 31/12/2022 dell'esposizione debitoria nei confronti della Provincia di Reggio Emilia, soggetto erogante di un prestito nei confronti di Alpe di Cusna S.r.l. (ex società partecipata chiusa e cancellata dal Registro Imprese) alla quale l'ente aveva prestato garanzia fideiussoria, rimane attualmente in essere la sola garanzia fideiussoria rilasciata in favore della società partecipata Consorzio per la Valorizzazione di Civago S.r.l.. In attuazione della delibera di Consiglio Comunale n. 69 del 27/12/2022 di revisione periodica delle partecipate, si conferma che la società Consorzio di Valorizzazione Civago S.r.l. in liquidazione è stata definitivamente cancellata dal Registro Imprese a seguito della determinazione n. 63 del 25/11/2022 del Conservatore del Registro delle Imprese di Reggio Emilia di "Cancellazione d'ufficio di società di capitali in liquidazione ai sensi dell'art. 2490 codice civile".

Il debito contratto da Consorzio Valorizzazione Civago si estinguerà in data 28/12/2025 e l'esposizione in linea capitale dell'ente al 31/12/2023 è di € 15.977 a cui si aggiungono € 1.113 di interessi come da piano di ammortamento. Tali importi sono iscritti nei debiti di finanziamento dell'ente in seguito al fallimento della società stessa.

## **11. PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che, visto il numero di opere che ricadono sotto il PNRR, i rilevanti importi conseguenti, la complessità delle relative procedure di rendicontazione, che si aggiungono all'attività in corso di svolgimento e da svolgere in relazione ad altre opere, l'Ente debba attentamente valutare l'eventuale potenziamento delle soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR e delle altre opere in genere, al fine di rispettare le tempistiche di incasso dei relativi contributi in conto capitale, vista anche la non restituzione della anticipazione di cassa al 31.12.2023.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
Abilitazione al Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.2. - Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Comune Villa Minozzo	2024	77.897,00	53.609,30	0,00	Programmazione
Adozione AppIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.4. - Servizi e cittadinanza digitale	Comune Villa Minozzo	2023	7.047,00	7.046,99	7.046,99	Conclusione
Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.4. - Servizi e cittadinanza digitale	Comune Villa Minozzo	2024	14.000,00	0,00	0,00	Analisi
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.4. - Servizi e cittadinanza digitale	Comune Villa Minozzo	2024	79.922,00	0,00	0,00	Analisi
Piattaforma Nazionale Digitale Dati	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 1: Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione e sicurezza nella PA	1.3. - Dati e interoperabilità	Comune Villa Minozzo	2024	10.172,00	0,00	0,00	Analisi
Efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione anno 2021	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Comune Villa Minozzo	2023	100.000,00	100.000,00	98.221,48	Conclusione
Efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione anno 2022	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Comune Villa Minozzo	2024	50.000,00	49.681,91	0,00	Esecuzione
Efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione anno 2023	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Comune Villa Minozzo	2024	50.000,00	45.243,24	0,00	Programmazione
Riqualficazione e messa in sicurezza micronido comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 4: Istruzione e ricerca	1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione	1.1. - Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune Villa Minozzo	2026	336.700,00	336.700,00	0,00	Programmazione
Messa in sicurezza di vari tratti viabilità comunale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	2.2. - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	Comune Villa Minozzo	2023	996.000,00	990.700,29	948.873,57	Conclusione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni:

- € 199.200,00 destinati al progetto relativo alla messa in sicurezza di vari tratti della viabilità comunale (PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP F27H20001850001);
- € 50.000,00 destinati all'efficientamento energetico impianti di pubblica illuminazione – annualità 2021 (PNRR - M2C4 - INV. 2.2 - CUP F29J21006620001);
- € 29.757,00 destinati alla riqualificazione funzionale e messa in sicurezza micronido comunale (PNRR - M4C1 - INV 1.1 - CUP F28H22000080006)

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 effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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



L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2024-2026;
- 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 DUPS;
- 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 DUPS, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare, i contributi agli investimenti così come evidenziato in nota integrativa

### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

### **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 sul DUPS;
- 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.

ritenuto inoltre idonei e all'ordine del giorno del Consiglio Comunale convocato per il giorno 28.12.2023:

- la ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare del Comune e del collegato piano delle possibili alienazioni immobiliari triennio 2024-2026, di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 96 del 15.11.2023;
- il programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 ed elenco annuale 2024, di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 99 del 15.11.2023;
- il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024-2026 e dell'elenco annuale riferito all'esercizio 2024, di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 101 del 15.11.2023;
- la determinazione dell'aliquota addizionale comunale Irpef anno 2024, come da proposta di delibera consiliare;
- la determinazione delle aliquote IMU per anno 2024, come da proposta di delibera consiliare.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

(Rag. Maurizio Cagnoli)

