

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di  
Bilancio di previsione 2024-2026 e documenti allegati

---

*COMUNE DI BENTIVOGLIO*

*Provincia di Bologna*

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

## Sommario

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA                                              | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023                       | 7  |
| 5.1 Debiti fuori bilancio                                | 8  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026                      | 8  |
| 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)                   | 9  |
| 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità                  | 10 |
| 6.3. Equilibri di bilancio                               | 11 |
| 6.4. Previsioni di cassa                                 | 14 |
| 6.5. Utilizzo proventi alienazioni                       | 15 |
| 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui           | 15 |
| 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo         | 15 |
| 6.8. Nota integrativa                                    | 16 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 16 |
| 7.1 Entrate                                              | 16 |
| 7.2 Spese per titoli e macro aggregati                   | 20 |
| 7.3. Spese in conto capitale                             | 22 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 24 |
| 8.1. Fondo di riserva di competenza                      | 24 |
| 8.2. Fondo di riserva di cassa                           | 24 |
| 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)          | 24 |
| 8.4. Fondi per spese potenziali                          | 25 |
| 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali                   | 26 |
| 9. INDEBITAMENTO                                         | 27 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 31 |
| 11. PNRR                                                 | 32 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 33 |
| 13. CONCLUSIONI                                          | 34 |

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 25 del 30/11/2023**

### **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 Bentivoglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 30 novembre 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Andrea Bertolotti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 10/02/2022;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 24 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15 novembre 2023 con delibera n. 91, 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 24/11/2023 prot. 21777 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;

Il Revisore 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 Bentivoglio registra una popolazione al 01.01.2023, di n 5.712 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

Il Revisore ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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.

Il Revisore è iscritto alla BDAP.

Il Revisore 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.

Il Revisore 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**

Il Revisore 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 il Revisore sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 31 del 25/09/23, ha espresso parere con verbale n. 18 del 24/08/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Revisore sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 23. del 21/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Il Revisore ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

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

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con*

*dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").*

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

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

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

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

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

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

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è redatto in quanto per il triennio 2024-2026 non sono previste alienazioni immobiliari.

### **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 di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 40.000,00.

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

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

## 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 26/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Il Revisore ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 4/04/2023 con verbale n. 7

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 (+/-)

di cui:

|                                    |              |
|------------------------------------|--------------|
| a) Fondi vincolati                 | € 973.299,87 |
| b) Fondi accantonati               | € 754.547,71 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 564.028,16 |
| d) Fondi liberi                    | € 973.046,63 |

**TOTALE RISULTATO**

**AMMINISTRAZIONE**

**€ 3.264.922,37**

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.439.332,86 così dettagliato (comprensiva della variazione per la quale è stato espresso il parere n. 24 del 23/11/2023):

- Quote accantonate .....€ 9.630,78
- Quote vincolate .....€ 101.742,04

- Quote destinate agli investimenti .....€ 563.010,00
- Quote disponibili .....€ 764.950,04

Il Revisore ha verificato che l'Ente non 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

Il Revisore ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

Il Revisore ha verificato che non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Il Revisore 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                                  | € 1.268.906,86 | € -            | € -            | € -            |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 3.162.078,87 | € 56.042,00    | € 56.070,00    | € 56.070,00    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 5.735.638,00 | € 5.768.609,00 | € 5.763.409,00 | € 5.763.409,00 |

|                                                                  |                        |                        |                       |                        |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>                         | € 366.144,40           | € 356.344,00           | € 273.300,00          | € 273.300,00           |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                        | € 1.062.360,00         | € 938.091,00           | € 949.091,00          | € 939.091,00           |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>                      | € 9.104.058,78         | € 1.707.734,00         | € 1.425.000,00        | € 1.520.000,00         |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>   | € -                    | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>                         | € -                    | € 322.517,01           | € -                   | € 1.685.468,84         |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b> | € -                    | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>    | € 1.518.000,00         | € 1.510.000,00         | € 1.510.000,00        | € 1.510.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                | <b>€ 22.217.186,91</b> | <b>€ 10.659.337,01</b> | <b>€ 9.976.870,00</b> | <b>€ 11.747.338,84</b> |

| <b>SPESE</b>                                                            | <b>Assestato 2023</b>  | <b>2024</b>            | <b>2025</b>           | <b>2026</b>            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Disavanzo di amministrazione</b>                                     | € -                    | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>                                        | € 7.029.363,34         | € 6.858.936,00         | € 6.783.120,00        | € 6.895.970,00         |
| <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                               | € 13.416.223,57        | € 2.030.251,01         | € 1.425.000,00        | € 3.205.468,84         |
| <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | € -                    | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>                                  | € 253.600,00           | € 260.150,00           | € 258.750,00          | € 135.900,00           |
| <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | € -                    | € -                    | € -                   | € -                    |
| <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | € 1.518.000,00         | € 1.510.000,00         | € 1.510.000,00        | € 1.510.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                         | <b>€ 22.217.186,91</b> | <b>€ 10.659.337,01</b> | <b>€ 9.976.870,00</b> | <b>€ 11.747.338,84</b> |

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

Il Revisore ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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

|                                                                                                      | Importo            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                      | <b>€ 56.042,00</b> |
| <b>FPV di parte corrente applicato</b>                                                               | € 56.042,00        |
| <b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>                                 |                    |
| <b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>                      |                    |
| <b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>                                                        |                    |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                      | € 56.042,00        |
| <b>FPV corrente:</b>                                                                                 | € 56.042,00        |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                               | € 56.042,00        |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                           |                    |
| <b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>                                          | € -                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                    |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                    |
| <b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b> | € -                |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                  |                    |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio              |                    |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>                                  |                    |

#### 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                                                                                       | € 56.042,00        |
| 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         |                    |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | <b>€ 56.042,00</b> |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             |                    |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |                    |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | <b>€ -</b>         |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | <b>€ 56.042,00</b> |

Il Revisore ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

Il Revisore 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<br>Previsioni di<br>competenza     | 2025<br>Previsioni di<br>competenza     | 2026<br>Previsioni di<br>competenza    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                                                       |     |                                         |                                         |                                        |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                                                   | (+) | 56.042,00                               | 56.070,00                               | 56.070,00                              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                 | (-) | 0,00                                    | 0,00                                    | 0,00                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                    | (+) | 7.063.044,00<br>0,00                    | 6.985.800,00<br>0,00                    | 6.975.800,00<br>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<br><i>di cui:</i><br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                              | (-) | 6.858.936,00<br>56.070,00<br>250.000,00 | 6.783.120,00<br>56.070,00<br>250.000,00 | 6.895.970,00<br>5.670,00<br>250.000,00 |
| 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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                   | (-) | 260.150,00<br>0,00<br>0,00              | 258.750,00<br>0,00<br>0,00              | 135.900,00<br>0,00<br>0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                                                      |     | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</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><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                         | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>0,00         | 0,00<br>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                 |
| <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<br>0,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                                                                   | (+) | 2.030.251,01         | 1.425.000,00         | 3.205.468,84         |
| 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                                                 | (+) | 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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                                                               | (-) | 2.030.251,01<br>0,00 | 1.425.000,00<br>0,00 | 3.205.468,84<br>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> |

La RGS con la Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il Revisore ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione 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:                     | € 5.585.358,22 | € 5.630.468,05 | € 3.527.998,18 |
| di cui cassa vincolata             | € 787.481,34   | € 1.293.462,51 | € 1.379.821,60 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -            | € -            | € -            |

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono 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 dirigenti o 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.

Il Revisore ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 1.379.821,60 (stimata alla data odierna) e il Revisore ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

### ***6.5. Utilizzo proventi alienazioni***

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

Si ricorda che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 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***

Il Revisore ha verificato che l'Ente non 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.

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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

Il Revisore ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

## **6.8. Nota integrativa**

Il Revisore 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

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha applicato nel 2023, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito (delibera di Consiglio n. 43 del 27/12/2022):

| Scaglioni di reddito complessivo | Aliquota addizionale comunale IRPEF |
|----------------------------------|-------------------------------------|
| Fino a € 15.000                  | 0,40%                               |
| Oltre € 15.000 e fino a € 28.000 | 0,50%                               |
| Oltre € 28.000 e fino a € 50.000 | 0,55%                               |
| Oltre € 50.000                   | 0,65%                               |

Ha confermata la soglia di esenzione dal pagamento dell'addizionale per tutti coloro che risultino titolari di un reddito imponibile inferiore a euro 7.500,00 annui;

Il Revisore ha verificato che le previsioni di gettito confermando le attuali aliquote e la soglia di esenzione sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

La bozza del decreto Legislativo, approvato in via preliminare dal consiglio dei ministri del 16 ottobre 2023, prevede per il solo anno 2024 che le aliquote IRPEF si riducano, da quattro a tre, in attesa dell'avvento della flat-tax. Questa riduzione risulta favorevole, in particolare, per i contribuenti con un reddito compreso tra 15.001,00 e 28.000,00 euro, ai quali nel 2024 si applicherà l'aliquota del 23% in luogo di quella attualmente vigente del 25%

### IMU

L'Ente prevede di approvare le nuove aliquote come da tabella ministeriale prevista dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 7 luglio 2023.

Nel bilancio 2024-2026 è previsto uno stanziamento nell'annualità 2024 di euro 2.420.000,00 confermando le aliquote in vigore nel 2023 per tutti gli immobili ad esclusione dei fabbricati classificati nel gruppo catastale D come di seguito indicato (evidenziate in grassetto le modifiche):

| Aliquota/Detrazione                                                                                                                                                                                                                                                                 | Aliquota     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9<br><br>(Comprese le relative pertinenze e l'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziano o disabili di cui all'articolo 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019 | 5,4 ‰        |
| unità immobiliari concesse in locazione a titolo di abitazione principale alle condizioni definite dai contratti tipo (ex art. 2, comma 3, Legge 9/12/1998 n. 431 <u>affitto a canone concordato</u> )                                                                              | 5,6 ‰        |
| una sola unità immobiliare ad uso abitativo, escluse quelle classificate nelle categorie A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze (C/2, C/6, C/7) concesse in <u>comodato gratuito</u> a parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale       | 5,6 ‰        |
| fabbricati rurali ad uso strumentale                                                                                                                                                                                                                                                | 1,0 ‰        |
| fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (immobili merce)                                                                                                                   | ====         |
| terreni agricoli                                                                                                                                                                                                                                                                    | 8,1 ‰        |
| <b>fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/10</b>                                                                                                                                                                                            | <b>9,7 ‰</b> |
| <b>fabbricati classificati nella categoria D/10 non compresi tra i fabbricati rurali ad uso strumentale</b>                                                                                                                                                                         | 9,1 ‰        |
| aree fabbricabili                                                                                                                                                                                                                                                                   | 9,1 ‰        |

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| aliquota ordinaria: fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti | 9,1‰      |
| Detrazione per abitazione principale                                        | € 200,00. |

Risultano confermate le aliquote in vigore nel 2023 per tutti gli immobili ad esclusione dei fabbricati classificati nel gruppo catastale D ad eccezione della categoria D/10, che subiscono un ulteriore incremento da 9,5‰ a 9,7‰.

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:

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2023 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 2.330.000,00                                         | € 2.420.000,00             | € 2.420.000,00             | € 2.420.000,00             |

### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                              | <b>Esercizio<br/>2023 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>                  | € 1.849.708,00                                         | € 1.867.289,00             | € 1.867.289,00             | € 1.867.289,00             |
| <i>FCDE competen-<br/>za</i> |                                                        | € 83.000,00                | € 83.000,00                | € 83.000,00                |

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 1.867.289,00, con un aumento/diminuzione di euro 17.581,00 rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il Revisore 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).

### Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi

| <b>Altri Tributi</b> | <b>Esercizio<br/>2023<br/>(assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> |
|----------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Imposta di soggiorno | € 70.000,00                                                | € 100.000,00               | € 100.000,00               | € 100.000,00               |

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Il Revisore ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, avviene tramite il sistema pago PA.

### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| <b>Titolo 1 - recupero evasione</b>     | <b>Accertato<br/>2021</b> | <b>Accertato<br/>2022</b> | <b>Previsione<br/>2024</b> |                        | <b>Previsione<br/>2025</b> |                        | <b>Previsione<br/>2026</b> |                        |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|----------------------------|------------------------|
|                                         |                           |                           | <b>Prev.</b>               | <b>Acc.to<br/>FCDE</b> | <b>Prev.</b>               | <b>Acc.to<br/>FCDE</b> | <b>Prev.</b>               | <b>Acc.to<br/>FCDE</b> |
| Recupero evasione IMU                   | 582.353,07                | 286.440,30                | 250.000,00                 | 150.000,00             | 250.000,00                 | 150.000,00             | 250.000,00                 | 150.000,00             |
| Recupero evasione TASI                  | 64.819,29                 | 69.210,10                 | 100,00                     | 75,00                  | 100,00                     | 75,00                  | 100,00                     | 75,00                  |
| Recupero evasione TARI                  | 14.429,72                 | 31.673,07                 | 19.820,00                  | 15.000,00              | 19.820,00                  | 15.000,00              | 19.820,00                  | 15.000,00              |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | 2.737,00                  | 1.737,88                  | 500,00                     | 350,00                 | 500,00                     | 350,00                 | 500,00                     | 350,00                 |
| Recupero evasione ICI                   | 1.131,05                  | 1.518,48                  | 100,00                     | 75,00                  | 100,00                     | 75,00                  | 100,00                     | 75,00                  |
|                                         | <b>665.470,13</b>         | <b>390.579,83</b>         | <b>270.520,00</b>          | <b>165.500,00</b>      | <b>270.520,00</b>          | <b>165.500,00</b>      | <b>270.520,00</b>          | <b>165.500,00</b>      |

Il Revisore 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.

Il Revisore 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 e servizi a domanda individuale

I proventi da sanzioni amministrative sono incassati direttamente dall'Unione Reno Galliera.

Le previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale sono inserite nel bilancio di previsione dell'Unione Reno Galliera come disposto con le deliberazioni del Consiglio Comunale nn. 53 e 54 del 19/12/2013 aventi per oggetto: " Conferimento all'Unione Reno Galliera delle funzioni e dei servizi dell'area Servizi alla Persona e dell' ufficio di Piano da parte dei Comuni di Bentivoglio; Castello D'Argile, Castel Maggiore; Galliera; Pieve di Cento; San Pietro in Casale – approvazione convenzione”.

In relazione alla dubbia esigibilità di rette e contribuzioni è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'Unione Reno Galliera.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

|                                               | 2024         | 2025         | 2026         |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) Reddito da lavoro dipendente              | 957.428,00   | 969.983,00   | 969.983,00   |
| (2) Imposte e tasse a carico dell'Ente        | 115.051,00   | 114.851,00   | 114.851,00   |
| (3) Acquisto di beni e servizi                | 3.042.057,00 | 2.990.957,00 | 3.016.857,00 |
| (4) Trasferimenti correnti                    | 2.030.509,00 | 1.931.895,00 | 1.931.895,00 |
| (7) Interessi passivi                         | 33.400,00    | 79.000,00    | 67.700,00    |
| (8) Altre spese per redditi di capitale       | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| (9) Rimborsi e poste correttive delle entrate | 43.500,00    | 58.070,00    | 58.070,00    |
| (10) Altre spese correnti                     | 580.949,00   | 582.294,00   | 680.544,00   |
|                                               | 6.802.894,00 | 6.727.050,00 | 6.839.900,00 |

### 7.2.1 Spese di personale

Il Revisore 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, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Mini-

stro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

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

Il Revisore ha verificato che la spesa pari a Euro 957.428,00 relativa all'anno 2024 ed euro 969.983,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025 e 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 € 1.532.230,85, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla presente tabella:

|                                                                   | Rendiconto<br>media 2011-<br>2013 | previsione   | previsione   | previsione   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                                   |                                   | 2024         | 2025         | 2026         |
| Spese macroaggregato 101                                          | 1.337.207,16                      | 957.428,00   | 969.983,00   | 969.983,00   |
| Spese macroaggregato 103                                          | 35.389,70                         | 17.600,00    |              |              |
| Irap macroaggregato 102                                           | 81.050,11                         | 63.321,00    | 63.121,00    | 63.121,00    |
| Altre spese: Renogalliera + personale comandato<br>+ rinnovo CCNL | 160.956,08                        | 658.761,72   | 673.331,72   | 713.331,72   |
| Totale spese di personale (A)                                     | 1.614.603,04                      | 1.697.110,72 | 1.706.435,72 | 1.746.435,72 |
| (-) Componenti escluse (B)                                        | 82.372,20                         | 216.243,15   | 216.243,15   | 256.243,15   |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B                | 1.532.230,85                      | 1.480.839,57 | 1.490.192,57 | 1.490.192,57 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562             |                                   |              |              |              |

- 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 **143.514,44**, come risultante da quanto previsto per l'anno 2024 pari a euro 18.650 e pari a euro zero per gli anni 2025 e 2026

Il Revisore ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

Il Revisore ha verificato che l'Ente ha la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha in servizio e 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.125/2021

### **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 40.000,00.

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

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

### **7.3. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.030.251,01;
- per il 2025 ad euro 1.425.000,00;
- per il 2026 ad euro 3.205.468,84;

Il Revisore ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

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

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Il Revisore 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                                   | 0,00         | 0,00       | 0,00         |
| Contributi da altre Amministrazioni Pubbliche | 1.217.734,00 | 530.000,00 | 1.450.000,00 |
| Proventi permessi di costruire e assimilati   | 490.000,00   | 395.000,00 | 70.000,00    |
| Proventi permessi di costruire – a scomputo   | 0,00         | 500.000,00 | 0,00         |

|                                                                         |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Altre entrate Tit. IV e V                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Avanzo di amministrazione                                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate correnti vincolate a investimenti                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| FPV di entrata parte capitale                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate re-imputate da esercizi precedenti a finanziamento investimenti | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTALE ENTRATE TIT. IV – V PER FINANZIAMENTO INVESTIMENTI</b>        | <b>1.707.734,00</b> | <b>1.425.000,00</b> | <b>1.520.000,00</b> |
| <b>MUTUI TIT. VI</b>                                                    | 322.517,01          | 0,00                | 1.685.468,84        |
| <b>TOTALE</b>                                                           | <b>2.030.251,01</b> | <b>1.425.000,00</b> | <b>3.205.468,84</b> |

Nel triennio 2024-2026 sono previsti investimenti per un totale di €. 6.660.719,85, così suddivisi:

| Tipologia                                 | ANNO 2024           | ANNO 2025           | ANNO 2026           |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Programma triennale OO.PP                 | 1.805.017,01        | 1.355.000,00        | 3.135.468,84        |
| Altre spese in conto capitale             | 225.234,00          | 70.000,00           | 70.000,00           |
|                                           |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE SPESE TIT. II – III</b>         | <b>2.030.251,01</b> | <b>1.425.000,00</b> | <b>3.205.468,84</b> |
| <b>IMPEGNI REIMPUTATI DA 2022 E PREC.</b> |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO</b>       | <b>2.030.251,01</b> | <b>1.425.000,00</b> | <b>3.205.468,84</b> |
| <i>di cui</i>                             | =====               | =====               | =====               |
| Tit. 2.04.06                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |

Non sono previste entrate correnti vincolate ad investimenti nel triennio 2024/2026.

Gli investimenti previsti nel triennio 2024/2026 risultano finanziati con l'assunzione di mutui:

- per la riqualificazione della palestra del capoluogo (bando sport e periferie 2023) per euro 322.517,01 (anno 2024)
- per la realizzazione di un nuovo edificio scolastico destinato a scuola secondaria – Palestra scolastica per euro 1.185.468,84 (anno 2026)

Nel triennio 2024-2026 non sono previste investimenti finanziati da fondi PNRR.

### **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:

|                                                      | 2023        | 2024              | 2025        |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Opere a scomputo di permesso di costruire            | € -         | € 500.000,00      | € -         |
| Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche    | € -         | € -               | € -         |
| Permute                                              | € -         | € -               | € -         |
| Project financing                                    | € -         | € -               | € -         |
| Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016 | € -         | € -               | € -         |
| <b>TOTALE</b>                                        | <b>0,00</b> | <b>500.000,00</b> | <b>0,00</b> |

## 8. FONDI E ACCANTONAMENTI

### 8.1. Fondo di riserva di competenza

Il Revisore 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 50.027,00 pari allo 0,73% delle spese correnti;
- anno 2025 - euro 48.372,00 pari allo 0,71% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 104.822,00 pari allo 1,52% 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

Il Revisore ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 500.000,00
- 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)

Il Revisore di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 250.000,00 per l'anno 2024;
  - euro 250.000,00 per l'anno 2025;
  - euro 250.000,00 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto

riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Revisore 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 (metodo di calcolo A) Rapporto totale accertato e incassato)
- 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).
- 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:

| <b>Missione 20, Programma 2</b>                                  | <b>2024</b>  | <b>2025</b>  | <b>2026</b>  |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 250.000,00 | € 250.000,00 | € 250.000,00 |

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

Il Revisore ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente /non 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                   | € 4.002,00      |      | € 4.002,00      |      | € 4.002,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € -             |      | € -             |      | € -             |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    | € -             |      | € -             |      | € -             |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             | € 10.000,00     |      | € 10.000,00     |      | € 10.000,00     |      |
| Altri.....                                                  |                 |      |                 |      |                 |      |

Il Revisore 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 è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Revisore ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali non essendo soggetto.

Il Revisore 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**

|                                   | Rendiconto anno 2022 |  |  |  |
|-----------------------------------|----------------------|--|--|--|
| Fondo rischi contenzioso          | 20.000,00            |  |  |  |
| Fondo oneri futuri                | 0,00                 |  |  |  |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00                 |  |  |  |
| Indennità di fine mandato         | 9.989,71             |  |  |  |
| Fondo perequativo metropolitano   | 24.558,00            |  |  |  |
|                                   |                      |  |  |  |
|                                   |                      |  |  |  |
|                                   |                      |  |  |  |
|                                   |                      |  |  |  |

## 9. INDEBITAMENTO

Il Revisore ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

Il Revisore 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.

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

| Indebitamento                                     | 2022                | 2023                | 2024                | 2025                | 2026                |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                                | 1.707.379,50        | 1.459.537,97        | 1.205.937,97        | 1.268.304,98        | 1.009.554,98        |
| Nuovi prestiti (+)                                | 0,00                | 0,00                | 322.517,01          | 0,00                | 1.685.468,84        |
| Prestiti rimborsati (-)                           | 247.841,53          | 253.600,00          | 260.150,00          | 258.750,00          | 135.900,00          |
| Estinzioni anticipate (-)                         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <i>Altre variazioni +/- (mutui amm.differiti)</i> | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         | <i>0,00</i>         |
| <b>Totale fine anno</b>                           | <b>1.459.537,97</b> | <b>1.205.937,97</b> | <b>1.268.304,98</b> | <b>1.009.554,98</b> | <b>2.559.123,82</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale *     | 15.080,24           | 15.100,00           | 15.100,00           | 15.100,00           | 15.100,00           |

Il Revisore 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                                                  | 247.841,53        | 253.600,00        | 33.400,00        | 79.000,00         | 67.700,00         |
| Quota capitale                                                    | 31.245,37         | 22.050,00         | 26.150,00        | 258.750,00        | 135.900,00        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>279.086,90</b> | <b>275.650,00</b> | <b>59.550,00</b> | <b>337.750,00</b> | <b>203.600,00</b> |

Il Revisore ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 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.

Il Revisore 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:

Il Revisore ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

Il Revisore ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

Il Revisore ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio ed è tutt'ora vincolata.

### **Estinzione anticipata mutui effettuate**

#### **Estinzione anticipata al 31/12/2017**

L'Ente ha estinto anticipatamente al 31/12/2017 i seguenti mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti SPA con atto consiliare n. 46 del 27/11/2017:

| Posizione  | Importo originario | Debito residuo al 01/01/18 | Quota mutuo non erogata | Debito Ente       | Tasso | Scadenza   | Indenn.          | Importo da pagare |
|------------|--------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|-------|------------|------------------|-------------------|
| 4329286/00 | 454.482,07         | 66.154,37                  | 0,00                    | 66.154,37         | 4,60  | 31/12/2019 | 3.859,30         | 70.013,67         |
| 4363899/00 | 103.291,38         | 23.819,22                  | 0,00                    | 23.819,22         | 5,75  | 31/12/2020 | 2.431,55         | 26.250,77         |
| 4365097/00 | 405.418,67         | 93.490,71                  | 0,00                    | 93.490,71         | 5,75  | 31/12/2020 | 9.543,44         | 103.034,15        |
|            |                    |                            |                         |                   |       |            |                  |                   |
|            |                    |                            |                         | <b>183.464,30</b> |       |            | <b>15.834,29</b> | <b>199.298,59</b> |

Il Costo complessivo dell'operazione ammonta attualmente ad € 425.880,81 e precisamente:

- quota capitale debito residuo da restituire per € 183.464,30
- quota capitale debito residuo (rate posticipate) per € 171.928,72
- quota interessi rate differite 2014 per € 21.762,68
- quota interessi rate differite 2015 per € 18.792,79
- quota interessi rate differite 2016 per € 14.098,03
- indennizzo presunto per € 15.834,29

L'estinzione anticipata al 31/12/2017 produrrà economie di annue per € 78.131,80 nel periodo 2018/2019 e per euro 43.131,04 nell'anno 2020;

#### Estinzione anticipata al 31/12/2016

L'ente ha estinto anticipatamente al 31/12/2016 ii seguenti mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti SPA:

| Posizione  | Importo originario | Debito residuo al 01/01/2017 | Quota mutuo non erogata | Debito Ente       | Tasso | Scadenza   | Indenn.          | Importo da pagare |
|------------|--------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------|-------|------------|------------------|-------------------|
| 4330481/00 | 309.874,14         | 66.165,25                    | 0,00                    | 66.165,25         | 4,60  | 31/12/2019 | 5.402,16         | 71.567,41         |
| 4346990/00 | 317.620,99         | 67.819,32                    | 0,00                    | 67.819,32         | 4,60  | 31/12/2019 | 5.537,33         | 73.356,65         |
|            |                    |                              |                         | <b>133.984,57</b> |       |            | <b>10.939,49</b> | <b>144.924,06</b> |

Il costo complessivo dell'operazione è stato di € 289.898,76 e precisamente:

- quota capitale debito residuo da restituire per € 250.880,98
- quota interessi rate differite 2014 per € 11.117,50
- quota interessi rate differite 2015 per € 9.386,29
- quota interessi rate differite 2016 per € 7.574,50
- indennizzo per € 10.939,49

L'estinzione anticipata effettuata al 31/12/2016 ha prodotto e produrrà economie di spesa annue per € 48.324,90 nel periodo 2017-2019;

#### Estinzione anticipata al 31/12/2015

L'ente ha estinto anticipatamente al 31/12/2015 i seguenti mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti SPA:

| Posizione  | Importo originario mutuo | Rate sospese quota cap. | Rate sospese quote interessi | Debito residuo al 01/01/2016 | Tasso | Scadenza   | Indenn. definitivo | Importo da pagare |
|------------|--------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|-------|------------|--------------------|-------------------|
| 4323878/00 | 371.601,07               | 49.042,10               | 12.690,54                    | 84.301,50                    | 5,50  | 31/12/2018 | 8.199,81           | 154.233,95        |
| 4328156/00 | 154.937,07               | 20.235,78               | 4.975,18                     | 34.571,63                    | 5,25  | 31/12/2018 | 3.204,93           | 62.987,52         |
| 4330480/00 | 36.151,98                | 4.641,66                | 1.046,46                     | 7.852,37                     | 4,85  | 31/12/2018 | 670,81             | 14.211,30         |
| 4340399/00 | 148.223,13               | 17.986,76               | 4.843,28                     | 41.274,84                    | 4,60  | 31/12/2019 | 4.284,29           | 68.389,17         |
|            |                          |                         |                              |                              |       |            |                    |                   |
|            |                          | 91.906,30               | 23.555,46                    | 168.000,34                   |       |            | 16.359,84          | 299.821,94        |

Il costo complessivo dell'operazione è stato di € 299.821,94 e precisamente:

- quota capitale debito residuo da restituire per € 168.000,34
- quota capitale rate differite 2014 per € 44.765,91
- quota capitale rate differite 2015 per € 47.140,39
- quota interessi rate differite 2014 per € 12.964,97
- quota interessi rate differite 2015 per € 10.590,49
- indennizzo per € 16.359,84

L'estinzione anticipata effettuata al 31/12/2015 ha prodotto e produrrà economie di spesa annue per € 57.730,88 nel periodo 2016-2018 e € 11.415,02 per l'anno 2019;

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

Attualmente il Comune possiede le seguenti partecipazioni dirette:

| ORGANISMI STRUMENTALI | SITO INTERNET |
|-----------------------|---------------|
| Nessuno               |               |

| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | SITO INTERNET |
|------------------------------|---------------|
| Nessuno                      |               |

| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI                           | Valore Partecipazione | SITO INTERNET      | BILANCI SU SITO                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ACER – Azienda Casa Emilia-Romagna                     | 0,00                  | www.acerbologna.it | <a href="https://www.acerservizi.it/documents/39614/193599/Bilancio+ASE+2022+def+deposito.pdf/fbf0086e-d911-4378-9be7-df3f50305042">https://www.acerservizi.it/documents/39614/193599/Bilancio+ASE+2022+def+deposito.pdf/fbf0086e-d911-4378-9be7-df3f50305042</a> |
| AESS – Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile | 0,00                  | www.aess-modena.it | <a href="https://aess.energy/wp-content/uploads/2023/05/T_Bilancio-2022-riclassificato_AESS.pdf">https://aess.energy/wp-content/uploads/2023/05/T_Bilancio-2022-riclassificato_AESS.pdf</a>                                                                       |

| SOCIETA' CONTROLLATE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|----------------------|-------------------------|
| Lepida SPA           | 0,0014%                 |

| SOCIETA' PARTECIPATE | QUOTA DI PARTECIPAZIONE |
|----------------------|-------------------------|
| HERA SPA             | 0,05262%                |
| Futura SCRL          | 1,53%                   |

|              |       |
|--------------|-------|
| Sustenia SRL | 8,30% |
|--------------|-------|

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

#### Accantonamento a copertura di perdite

Il Revisore 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 deve provvedere, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

#### **Garanzie rilasciate**

Il Revisore rileva che non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva che tale controllo per Lepida SPA è stato demandato alla Regione Emilia Romagna.

### **11. PNRR**

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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

Il Revisore ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

Il Revisore 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.

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

Il Revisore 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.

Il Revisore 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**

Il Revisore a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

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

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

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

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

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

del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i seguenti finanziamenti: assunzione mutuo a copertura parziale dell'intervento di riqualificazione palestra di Bentivoglio nell'ambito del Bando sport e periferie 2023 di euro 322.517,01.

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

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

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

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

Il Revisore 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 DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- 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.

Il Revisore:

- 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.

**IL REVISORE**

(Andrea Bertolotti)