



*COMUNE DI ARGENTA*

*Provincia di Ferrara*

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta consiliare  
di approvazione del**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025**

**e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 2 del 12 gennaio 2023**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Modigliana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Comacchio, lì 12 gennaio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi

**SOMMARIO**

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	14
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	21
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	22
INDEBITAMENTO.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
PNRR.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	34
CONCLUSIONI.....	34

**PREMESSA**

I sottoscritti Rag. Marco Mari, Dott. Giovanni Albani, Dott. Andrea Berardi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 29 settembre 2021;

***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 05 gennaio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 29 dicembre 2022 con delibera n. 291, e successivamente integrati in data 10 gennaio 2023 tutti 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 09 gennaio 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

**NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE**

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 21.116 abitanti.

- l'Ente **non** è in disavanzo;
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio;
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

**DOMANDE PRELIMINARI**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Ente sta gestendo fino alla data della delibera di consiglio in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è **stata prevista** l'applicazione di **avanzo vincolato presunto pari ad € 1.325.262,42** corrispondente ad avanzo vincolato da leggi e principi contabili per € 267.131,72, avanzo da trasferimenti per € 958.130,70 e ad avanzo vincolato da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per € 100.000,00.

In caso affermativo **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### ***GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022***

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 07/04/2022 con verbale n. 3.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

<b>Risultato di amministrazione</b>	
	<b>31/12/2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 17.298.868,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.071.324,88
b) Fondi accantonati	€ 11.653.882,73
c) Fondi destinati ad investimento	€ 133.886,91
d) Fondi liberi	€ 1.439.773,92
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 17.298.868,44</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.290.942,42 così dettagliato:

- Quote accantonate €. 110.724,64
- Quote vincolate €. 1.971.597,34
- Quote destinate agli investimenti €. 58.543,84
- Quote disponibili €. 1.150.076,60

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

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

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Disponibilità:	€ 7.316.452,16	€ 8.411.352,73	€ 7.655.561,68
di cui cassa vincolata	€ 910.877,06	€ 522.247,44	€ 3.149.837,40
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Essendo gli schemi di bilancio di previsione approvati entro il 31/12 è stato inserito il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2022 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato F"). Il Collegio ha verificato il valore della cassa prima della chiusura del verbale riscontrando al 31/12 un fondo di euro 8.499.207,42, di cui vincolata euro 3.365.952,74.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

### BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.290.942,42	€ 1.325.262,42		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.009.820,72	€ 1.289.508,17	€ 94.148,00	€ 94.148,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.845.496,19	€ 15.524.587,40	€ 15.529.861,45	€ 15.529.861,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.666.825,27	€ 2.308.013,90	€ 1.103.366,82	€ 1.103.366,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.831.224,61	€ 3.773.086,05	€ 3.773.150,68	€ 3.813.150,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 9.753.598,84	€ 13.290.895,21	€ 6.541.787,13	€ 120.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 600.000,00	€ 415.927,59	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 8.870.577,50	€ 6.995.000,00	€ 6.965.000,00	€ 6.965.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 51.268.485,55</b>	<b>€ 50.106.353,15</b>	<b>€ 39.423.241,67</b>	<b>€ 32.625.526,95</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 23.085.330,09	€ 20.996.209,42	€ 19.634.555,28	€ 19.640.414,24
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 13.443.432,07	€ 16.271.770,80	€ 6.947.714,72	€ 110.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 869.145,89	€ 843.372,93	€ 875.971,67	€ 910.112,71
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.870.577,50	€ 6.995.000,00	€ 6.965.000,00	€ 6.965.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 51.268.485,55</b>	<b>€ 50.106.353,15</b>	<b>€ 39.423.241,67</b>	<b>€ 32.625.526,95</b>

### 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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione 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 2023-2025, 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 2023 sono le seguenti:

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 1.289.508,17</b>
FPV di parte corrente applicato	€ 94.148,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.195.360,17
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>€ 94.148,00</b>
FPV corrente:	€ 94.148,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 94.148,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>€ -</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>	<b>€ -</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>	<b>€ -</b>

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 94.148,00
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>	€ 94.148,00
Entrata in conto capitale	€ 1.195.360,17
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€ 1.195.360,17
<b>TOTALE</b>	€ 1.289.508,17

L'Organo di revisione 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.

***Verifica degli equilibri anni 2023-2025***

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011. Il bilancio è stato elaborato sulla base del pluriennale 2022-2024 e delle valutazioni che i dirigenti avevano già espresso a corredo di variazioni al bilancio pluriennale in corso di gestione;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

***FAL – Fondo anticipazione liquidità***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 7.655.561,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ -	94.148,00	94.148,00	94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 20.257.592,81	21.605.687,35	20.406.378,95	20.446.378,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 23.367.214,03	20.996.209,42	19.634.555,28	19.640.414,24
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		€ -	94.148,00	94.148,00	94.148,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ -	1.221.905,57	1.229.548,30	1.229.548,30
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	(-)	€ 843.372,93	843.372,93	875.971,67	910.112,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		€ -	0,00	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-€ 3.952.994,15</b>	<b>-€ 139.747,00</b>	<b>-€ 10.000,00</b>	<b>-€ 10.000,00</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> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ -	€ 209.654,00	€ -	€ -
		€ -	€ -		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
		€ -	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>-€ 3.942.994,15</b>	<b>€ 79.907,00</b>	<b>-€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	€ -	€ 1.115.608,42	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ -	€ 1.195.360,17	€ -	€ -
		€ -	€ -		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 8.268.635,38	€ 13.890.895,21	€ 6.957.714,72	€ 120.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 225.228,01	€ -	€ -	€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€ 10.494.722,13	€ 16.271.770,80	€ 6.947.714,72	€ 110.000,00
		€ -	€ -	€ -	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-€ 2.461.314,76</b>	<b>-€ 79.907,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€ -	€ -	€ -	€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	€ 225.228,01	€ -	€ -	€ -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>-€ 6.179.080,90</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)		€ 79.907,00	-€ 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	(-)	€ 209.654,00			
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>-€ 129.747,00</b>	<b>-€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	

L'importo di euro 79.907,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da contributi PNRR per la digitalizzazione.

L'importo di euro 10.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da permessi di costruzione destinati a spese di progettazione.

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale per euro 79.907,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione dell'addizionale comunale effettuata nell'anno 2022, 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate

dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli responsabili dei servizi **hanno condiviso dopo l'elaborazione** le proposte di previsione autorizzatorie di cassa e il 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

#### La nota integrativa

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

### **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

#### **Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 10 del 11/07/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 1 del 12 gennaio 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

## Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

### Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 15 in data 04/11/2022;

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione **ritiene** che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di

programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

### **Programma degli incarichi**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha allegato** il programma degli incarichi.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP al PNRR

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### ***A) ENTRATE***

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### ***Entrate da fiscalità locale***

#### **Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,80% con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 8.000,00.

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

Gli enti locali possono accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2023 le entrate per l'addizionale comunale irpef sono accertate per un importo pari agli accertamenti del 2021 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2021 e in c/residui nel 2022).

### **IMU**

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

<b>IMU</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
IMU	€ 5.180.000,00	€ 5.180.000,00	€ 5.180.000,00	€ 5.180.000,00

**TARI**

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
<b>TARI</b>	€ 4.324.294,00	€ 4.336.783,00	€ 4.400.014,00	€ 4.400.014,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 525.402,00	€ 524.186,96	€ 531.829,69	€ 531.829,69
<i>FCDE PEF TARI</i>	€ 283.135,00	€ 328.474,00	€ 328.474,00	€ 328.474,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 4.336.783,00, con un aumento di euro 12.489,00 rispetto alle previsioni definitive 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) avendo riguardo alla circostanza che la delibera di approvazione delle tariffe TARI costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art.172 TUEL e che, in ogni caso, il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI è fissato al 30 aprile 2023 salvo che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 scada oltre il 30 aprile 2023; in tal caso il termine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 328.474,00 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo non è stata quantificata, ma dovrebbe essere pari a euro zero;
- il pagamento della TARI **avviene** tramite F24.

**Altri Tributi Comunali**

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

<b>Altri Tributi</b>	<b>Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
TASI	€ 1.570,00	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
<b>Totale</b>	<b>€ 1.570,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### *Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria*

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 325.224,66	€ 916.866,40	€ 67.290,38	€ -	€ 9.333,43	€ -	€ 9.333,43	€ -
Recupero evasione TARI	€ 4.130,71	€ 7.836,49	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate ICI derivante da attività di verifica e controllo	€ 68.560,14	€ 87.041,74	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Addizionale Comunale IRPEF derivante da attività di verifica e controllo	€ 7.048,22	€ 8.669,57	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate TASI derivante da attività di verifica e controllo	€ 104.429,23	€ 6.165,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate TARES derivante da attività di verifica e controllo	€ 2.986,69	€ 1.061,18	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

### *Sanzioni amministrative da codice della strada*

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 342.000,00	€ 342.000,00	€ 342.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.458.000,00	€ 1.458.000,00	€ 1.458.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 1.800.000,00</b>	<b>€ 1.800.000,00</b>	<b>€ 1.800.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 475.506,00	€ 475.506,00	€ 475.506,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>26,42%</b>	<b>26,42%</b>	<b>26,42%</b>

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 342.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 1.458.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 289 in data 29/12/2022 la somma di euro 125.821,80 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 31.455,45 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.198.618,20
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, tramite l'Unione, **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

### ***Proventi dei beni dell'ente***

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

	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Refezioni Scolastiche	€ 876.000,00	€ 876.000,00	€ 876.000,00
Trasporto Scolastico	€ 59.500,00	€ 59.500,00	€ 59.500,00
Pre Scuola	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Rimborsi da Associazioni	€ 21.700,00	€ 21.700,00	€ 21.700,00
Canoni Concessioni Cimiteriali	€ -	€ -	€ -
Fitti attivi immobili Comunali	€ 16.367,82	€ 16.367,82	€ 16.367,82
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>€ 991.567,82</b>	<b>€ 991.567,82</b>	<b>€ 991.567,82</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 177.933,74	€ 177.933,74	€ 177.933,74
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>17,94%</b>	<b>17,94%</b>	<b>17,94%</b>

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

### ***Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni***

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

	<b>Assestato 2022</b>	<b>Previsione 2023</b>	<b>Previsione 2024</b>	<b>Previsione 2025</b>
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.190.844,22	€ 1.058.906,66	€ 1.058.906,66	€ 1.058.906,66
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 165.598,00	€ 174.355,24	€ 174.355,24	€ 174.355,24
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>13,91%</b>	<b>16,47%</b>	<b>16,47%</b>	<b>16,47%</b>

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 2 del 12.01.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 80,30%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 145.276,44.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le tariffe relative al trasporto scolastico ed alla mensa scolastica.

### ***Canone unico patrimoniale***

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 234.751,85	€ 237.105,51	€ 219.484,82	€ 44.278,87	€ 219.484,82	€ 44.278,87	€ 219.484,82	€ 44.278,87

### ***Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni***

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
<b>2021 (rendiconto)</b>	€ 501.356,09	€ 18.010,02	€ 351.376,84
<b>2022 (assestato o rendiconto)</b>	€ 238.083,26	€ 24.809,10	€ 213.274,16
<b>2023</b>	€ 120.000,00	€ 10.000,00	€ 110.000,00
<b>2024</b>	€ 120.000,00	€ 10.000,00	€ 110.000,00
<b>2025</b>	€ 120.000,00	€ 10.000,00	€ 110.000,00

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

### ***B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI***

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

#### *Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.441.545,63	€ 2.437.957,87	€ 2.416.705,41	€ 2.416.705,41
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 301.745,39	€ 302.990,84	€ 303.422,01	€ 303.422,01
103	Acquisto di beni e servizi	€ 14.035.661,26	€ 12.489.924,80	€ 11.259.881,90	€ 11.315.675,97
104	Trasferimenti correnti	€ 3.673.369,01	€ 3.473.694,30	€ 3.394.356,73	€ 3.394.356,73
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 690.831,49	€ 650.156,94	€ 619.431,17	€ 569.496,06
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 110.502,00	€ 53.502,00	€ 53.502,00	€ 53.502,00
110	Altre spese correnti	€ 1.831.675,31	€ 1.587.982,67	€ 1.587.256,06	€ 1.587.256,06
<b>Totale</b>		<b>€ 23.085.330,09</b>	<b>€ 20.996.209,42</b>	<b>€ 19.634.555,28</b>	<b>€ 19.640.414,24</b>

### Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **non sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata. È da rilevare come gli importi per il triennio 2023-2025 siano meno della metà dell'importo indicato quale dato assestato per l'anno 2022. L'Ente ha fornito documentazione integrativa a supporto di quanto prevede di spendere per i servizi di Energia e Gas. In tali conteggi, quale criterio di calcolo non ha considerato l'anno 2022 in quanto si tratta di un anno "anomalo" per gli incrementi dei costi di settore. Poi ha preso come base la media degli anni 2019-2021, incrementata di oltre il 40%.

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento di tali spese e a fornire un report trimestrale; in caso di eccesso di spese dovrà intervenire immediatamente con le variazioni di bilancio necessarie.

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 435.083,35	€ 208.053,63	€ 184.283,00	€ 199.883,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 579.832,74	€ 321.420,00	€ 257.850,00	€ 339.842,62
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 1.364.348,86	€ 1.216.000,00	€ 1.114.636,40	€ 1.072.837,85
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 2.379.264,95</b>	<b>€ 1.745.473,63</b>	<b>€ 1.556.769,40</b>	<b>€ 1.612.563,47</b>

### Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **non ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020), fatta eccezione per le quote cedute di possibilità assunzionali all'Unione dei Comuni Valli e Delizie ai sensi dell'ultimo periodo del comma 5 dell'art. 32 del D.Lgs. 267/2000 introdotto con l'art. 22, comma 5-bis, del D.L. n. 50/2017 convertito, con modificazioni, dalla L. 21 giugno 2017, n. 96, che sono state sottratte dagli incrementi potenziali di cui all'art. 5 del decreto 17 marzo 2020.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.437.957,87 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad Euro 4.434.650,18, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal seguente prospetto:

Tipologia di spesa	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2021	BILANCIO 2022/2024 ANNUALITA' 2022 Assestato	ANNUALITA' 2023	ANNUALITA' 2024	ANNUALITA' 2025
Spese macroaggregato 101	€ 4.444.592,58	€ 2.172.257,99	€ 2.441.545,63	€ 2.437.957,87	€ 2.416.705,41	€ 2.416.705,41
Spese macroaggregato 103	€ 8.202,07	€ 26.787,28	€ 64.815,95	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 267.706,90	€ 136.626,15	€ 158.055,39	€ 158.010,84	€ 156.612,01	€ 156.612,01
Altre spese: FONDO RINNOVI CONTRATTUALI e FONDO per l'innovazione	€ -	€ -	€ 20.840,00	€ 33.560,00	€ 33.190,00	€ 33.190,00
Altre spese: D.Lgs. 163 su altri interventi di bilancio	€ 5.639,26	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre spese: TRASFERIMENTI ad ENTI CONVENZIONI / Convenzioni LPU/COMANDI	€ 31.674,39	€ 76.067,00	€ 52.502,00	€ 52.502,00	€ 52.502,00	€ 52.502,00
Altre spese: Rimborso buoni pasto all'UNIONE	€ 1.802,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre spese: Quota spesa di personale ASP e ASP Minori da computare	€ 14.861,98	€ 163.580,49	€ 172.199,09	€ 169.380,00	€ 169.379,41	€ 169.379,41
Altre spese: Spesa di compartecipazione all'UNIONE	€ -	€ 2.062.556,83	€ 2.242.468,17	€ 2.224.644,05	€ 2.224.644,05	€ 2.224.644,05
Totale spese di personale (A)	€ 4.774.479,30	€ 4.637.875,74	€ 5.152.426,23	€ 5.106.054,76	€ 5.083.032,88	€ 5.083.032,88
Componenti escluse COMUNE (B)	-€ 339.829,12	-€ 371.303,49	-€ 656.519,68	-€ 570.858,56	-€ 566.584,53	-€ 566.584,53
Componenti escluse UNIONE(B)	€ -	-€ 223.532,02	-€ 279.342,88	-€ 296.037,53	-€ 296.037,53	-€ 296.037,53
Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 4.434.650,18	€ 4.043.040,23	€ 4.216.563,67	€ 4.239.158,67	€ 4.220.410,82	€ 4.220.410,82

- 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 53.305,95.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

**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 2023-2025 è di euro 202.770,54.

Tipologia di Incarico	Limite	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2024
Incarichi di studio, ricerca e consulenza	€ 202.770,54	€ 10.000,00	€ -	€ -

\* Ai sensi dell'art. 14 D.L. 66/2014 convertito in L. n. 89/2014, a decorrere dal 2014 la spesa complessiva per incarichi di consulenza, studio e ricerca non può essere superiore al 4,2% della spesa personale risultante dal conto annuale del personale del 2012 (per le amministrazioni con spesa personale pari o inferiore a 5 milioni di euro) oppure al 1,4% della spesa personale risultante dal conto annuale del 2012 (per le amministrazioni con spesa personale superiore a 5 milioni di euro).

Dalle tabelle T12-T13 e T14 risulta una spesa complessiva pari € 4.827.870,00.

Applicando il 4,2%, risulta che il limite massimo di spesa per incarichi esterni è pari a € 202.770,54.

Ai sensi dell'art. 3, commi 55 e 56, L. n. 244 del 24/12/2007, come modificato e integrato dall'art. 46, commi 2 e 3, del D.L. n. 112/2008, convertito con modificazioni in L. n. 133/2008, il Comune di Argenta nel triennio 2023-2025 prevede l'affidamento di incarichi di collaborazione esterna rientranti in questo ambito, così come dettagliato nel DUP 2023-2025 a pag.237, pari ad €. 10.000,00 per l'affidamento di un incarico di consulenza per richiesta pareri circa le azioni da intraprendere in materia di società partecipate.

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

Tale regolamento è stato aggiornato e approvato con deliberazione Giunta Comunale n. 235 del 17.11.2022 e trasmesso alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo dell'Emilia-Romagna, che lo ha acquisito in data 23.11.2022 con proprio prot. n. 8219/2022.

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.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 16.271.770,80;
- per il 2024 ad euro 6.947.714,72;

- per il 2025 ad euro 110.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### ***Fondo di riserva di competenza***

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

anno 2023 - euro 65.750,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 65.750,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 65.750,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

### ***Fondo di riserva di cassa***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 100.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

### ***Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 1.221.905,57 per l'anno 2023;
  - euro 1.229.548,30 per l'anno 2024;
  - euro 1.229.548,30 per l'anno 2025;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

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

L'Ente **ha utilizzato** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet, fatta eccezione per le mense scolastiche, del trasporto scolastico e del pre-scuola. Il quinquennio di riferimento è rappresentato dagli ultimi 5 esercizi rendicontati (2017-2021).

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.221.905,57	€ 1.229.548,30	€ 1.229.548,30

### ***Fondi per spese potenziali***

L'Organo di revisione ha preso atto che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso è pari a zero come nei precedenti anni; nella nota integrativa, Allegato F), pag. 9, viene riportato che *"I competenti uffici, opportunamente interpellati, non hanno segnalato la necessità di accantonamenti per passività potenziali (rischi contenzioso, sinistri o altro)."*

Nel mese di novembre, con verbale n.10 del 04/11/2022, anche in seguito alla **Delibera Corte di Conti n.132/2022/VSG**, il Collegio ha richiesto all'Ente *"una puntuale ed analitica ricognizione dell'eventuale contenzioso esistente; richiede quindi che ogni ufficio/servizio provveda formalmente a comunicare allo stesso la propria situazione in merito entro e non oltre il 25 p.v.,"*

Il Collegio deve purtroppo prendere atto che a tutt'oggi nessuna risposta è stata data;

### **L'accantonamento pari a zero non risulta adeguatamente supportato;**

L'Organo di revisione invita l'Ente a rispondere quanto prima alle richieste formulate nel verbale sopra richiamato, ed in caso di contenzioso in essere ad effettuare un congruo accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.491,90		€ 4.492,56		€ 4.492,56	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 33.560,00		€ 33.190,00		€ 33.190,00	
Altri.....	€ -		€ -		€ -	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

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

**L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:**

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 15.128.207,14	€ 15.203.515,48	€ 14.334.369,59	€ 14.090.996,66	€ 13.630.952,58
Nuovi prestiti (+)	€ 850.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 774.694,68	€ 869.145,89	€ 843.372,93	€ 875.971,67	€ 910.112,71
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 3,02	€ -	€ 600.000,00	€ 415.927,59	€ -
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 15.203.515,48</b>	<b>€ 14.334.369,59</b>	<b>€ 14.090.996,66</b>	<b>€ 13.630.952,58</b>	<b>€ 12.720.839,87</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	€ 671.316,26	€ 690.831,49	€ 650.156,94	€ 619.431,17	€ 569.496,06
Quota capitale	€ 774.694,68	€ 869.145,89	€ 843.372,93	€ 875.971,67	€ 910.112,71
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 1.446.010,94</b>	<b>€ 1.559.977,38</b>	<b>€ 1.493.529,87</b>	<b>€ 1.495.402,84</b>	<b>€ 1.479.608,77</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	€ 671.316,26	€ 690.831,49	€ 650.156,94	€ 619.431,17	€ 569.496,06
entrate correnti	€ 23.043.147,62	€ 21.521.791,79	€ 22.237.438,05	€ 22.237.438,05	€ 22.237.438,05
<b>% su entrate correnti</b>	<b>2,91%</b>	<b>3,21%</b>	<b>2,92%</b>	<b>2,79%</b>	<b>2,56%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

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

TIPOLOGIA	IMPORTO
Nell'esercizio 2022 è stato emesso con l'istituto Cassa Depositi e Prestiti un Prestito Flessibile a cofinanziamento della costruzione nuova scuola materna di Argenta, l'utilizzo delle somme sulla base del cronoprogramma è previsto quota parte sull'esercizio 2023 e quota parte sull'esercizio 2024 (La durata del pre-ammortamento è di anni 3 fino al 31/12/2025 e la decorrenza dell'ammortamento è fissata al 01/01/2026)	€ 1.015.927,59

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** prestato garanzie principali e sussidiarie.

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

<b>DATI APPROVAZIONE BILANCI 2021 DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI</b>
---

Organismo Partecipato	Data approvazione bilancio d'esercizio al 31/12/2021	Note
Azienda Casa Emilia-Romagna (ACER) Ferrara	17/06/2022	Entro Giugno la Conferenza degli Enti approva il bilancio.
Acosea Impianti S.r.l.	29/04/2022	
ASP "Argenta-Portomaggiore "Eppi-Manica-Salvatori"	29/06/2022	Entro 30 aprile il CdA approva la proposta ed entro il 30 Giugno l'Assemblea approva il bilancio.
Atersir - Agenzia territoriale dell'Emilia-Romagna per i servizi idrici e Rifiuti	27/04/2022	Delibera Consiglio d'Ambito
Delta 2000	10/05/2022	
Ente di Gestione per i parchi e la biodiversità - Delta del Po	26/04/2022	Deliberazione del Comitato Esecutivo
Lepida Scpa	16/06/2022	
S.I.PRO. Spa	27/04/2022	
Soelia Spa	06/10/2022	Differimento dei termini di approvazione del bilancio di esercizio 2019 ai sensi dell'art. 2364, c.2, codice civile e dell'art. 23 dello Statuto. In corso di predisposizione.

Gruppo Soelia	Data approvazione bilancio d'esercizio al 31/12/2021	Note
Secif S.r.l.	29/04/2022	
Soenergy S.r.l.	30/09/2022.	

L'Organo di Revisione prende atto dei risultati d'esercizio delle società/organismi partecipati dell'Ente.

<i>Denominazione Organismo partecipato</i>	<i>Risultato esercizio Anno 2021</i>
Acosea Impianti Srl	619.150,00
ACER	41.323,00
ASP "Argenta-Portomaggiore"	921,00
Atersir - Agenzia territoriale per servizi idrici e rifiuti	603.876,32
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità -Delta del Po	1.503.571,85
Delta 2000 Scarl	1.184,00
Lepida Spa	536.895,00
S.I.PRO. Spa	241.875,00
Soelia Spa	583.145,00
Soelia - Bilancio Consolidato	28.295.268,00
<b>Gruppo Soelia</b>	<b>2021</b>
Secif S.r.l.	199.885,00
Soenergy S.r.l.	28.327.262,00

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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

#### ***Accantonamento a copertura di perdite***

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013, non verificandosi i presupposti di legge che lo rendono obbligatorio.

#### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)***

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2022 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.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Soenergy S.r.l. in liquidazione	85% (tramite di Soelia S.p.A.)	Cessione di "scopo", ovvero cessione di ramo d'azienda operante nel settore energy (energia elettrica e gas naturale), posseduta dalla Società Soelia. Lo scopo è stato appunto cedere l'azienda energy al fine di far fronte all'importante debito accumulato negli anni pregressi (Fonte: Relazione sulla gestione al 31.12.2021 di Soenergy S.r.l.)	Liquidazione volontaria	Con atto a rogito Notaio Iolanda Carnevale Rep. n. 10059/7516 del 08/11/2022	I dipendenti di Soenergy sono passati a Sinergas che ha acquisito il ramo energy. Soenergy al 31.12.2021 aveva un solo dipendente nella persona del responsabile amministrativo. Detto dipendente nel febbraio 2022 ha rappresentato le proprie dimissioni, pertanto non vi sono più dipendenti. (Fonte: Relazione sulla gestione al 31.12.2021 di Soenergy S.r.l.)

### Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

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

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato di Consiglio Comunale n. 52 in data 21.12.2022, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

## PNRR

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA IN ARGENTA CAPOLUOGO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.1	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 3.000.000,00	Esecuzione
LAVORI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO SULLO SCOLO GRAMIGNE IN FRAZIONE DI BANDO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 250.000,00	Progettazione
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARI A E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ E PARCHEGGI CIMITERI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 400.000,00	Progettazione
LAVORI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO INCROCIO ARGINE PIOPPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 300.000,00	Progettazione
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA AI FINI SISMICI DELLE PARTI NON STRUTTURALI DELLA SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA DI ARGENTA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 500.000,00	Analisi
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO SISMICO E NORMATIVO EDIFICIO SCUOLA S.M.CODIFIUME	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 410.000,00	Progettazione

LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARI A STRUTTURA PONTE DELLA FIORANA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 130.000,00	Progettazione
LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEL NUOVO STADIO COMUNALE "LUCIO MONGARDI"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 3.569.252,93	Progettazione
CAMPO SPORTIVO DI TRAGHETTO - LAVORI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	2.1	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 330.000,00	Progettazione
Scuola Primaria A. Salvatori e Secondaria di I grado di Consandolo – Fornitura e posa in opera di ascensore	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/12/2023	€ 70.000,00	Conclusione
Interventi di manutenzione degli impianti termici da eseguirsi presso l'immobile denominato "sede urbanistica" sito nel Comune di Argenta, Piazza G. Garibaldi n.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/12/2023	€ 60.000,00	Conclusione
Programma "Sicuro, verde e sociale; riqualificazione dell'Edilizia Residenziale Pubblica" - Intervento sugli edifici di via Benvenuto Tisi	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	PNC	Soggetto beneficiario	31/12/2026	€ 3.574.238,00	Esecuzione
n° 4 e di via Ghini Parere dell'Organo di	Revisione sul bilancio di	previsione 2023-2025			Pagina 30 di 35			

TRA PAESAGGIO E ARCHITETTURA: VALORIZZAZIONE E ITINERARIO TURISTICO-CULTURALE STAZIONE 6 "CAMPOTTO DI ARGENTA" DEL PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO PNC - MIS.1 COMPONENTE 3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	PNC	Soggetto attuatore di II livello	31/12/2026	€ 2.000.000,00	Esecuzione
QUALIFICAZIONE 1° TRATTA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE PO DI PRIMARIO RENO - CICLOVIA REGIONALE ER 19 PNC - MIS.1 COMPONENTE 3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	PNC	Soggetto attuatore di II livello	31/12/2026	€ 1.000.000,00	Esecuzione
LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO NELLA SCUOLA PRIMARIA DI SAN BIAGIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	3.3	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 382.500,00	Esecuzione
LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA "L. COBIANCHI" DI SAN BIAGIO, VIALE CHIESA 31/B	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 360.000,00	Progettazione

LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA "L. COBIANCHI" DI SAN BIAGIO, VIALE CHIESA 31/B	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	1.2	Soggetto attuatore	31/03/2026	€ 360.000,00	Progettazione
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - COMUNE DI ARGENTA - PIAZZA G. GARIBALDI N.3	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/12/2024	€ 70.000,00	Analisi
INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - COMUNE DI ARGENTA - PIAZZA G. GARIBALDI N.3 - STRALCIO 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2	Soggetto attuatore	31/12/2024	€ 60.000,00	Analisi

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

COD. INTERNO OPERA	NATIVI	MISSIONE	COMPONENTE	INVESTIMENTO	DESCRIZIONE OPERA	CUP	IMPORTO FINANZIAMENTO	ANTICIPI INCASSATI NEL 2022
399	NO	2	4	2.2	LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA IN ARGENTA CAPOLUOGO	C97B16000410004	€ 3.000.000,00	€ 600.000,00
419	NO	2	4	2.2	LAVORI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO SULLO SCOLO GRAMIGNE IN FRAZIONE DI BANDO	C93D19000100001	€ 250.000,00	€ 50.000,00
458	NO	2	4	2.2	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ E PARCHEGGI CIMITERI	C97H19001610001	€ 400.000,00	€ 80.000,00
459	NO	2	4	2.2	LAVORI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO INCROCIO ARGINE PIOPPA	C93D19000110001	€ 300.000,00	€ 60.000,00
461	NO	2	4	2.2	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA AI FINI SISMICI DELLE PARTI NON STRUTTURALI DELLA SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA DI ARGENTA	C94I19004380001	€ 500.000,00	€ 100.000,00
462	NO	2	4	2.2	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO SISMICO E NORMATIVO EDIFICIO SCUOLA S.M.CODIFIUME	C91F19000030001	€ 410.000,00	€ 82.000,00
464	NO	2	4	2.2	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA PONTE DELLA FIORANA	C93D19000120001	€ 130.000,00	€ 26.000,00
494	SI	5	2	2.1	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEL NUOVO STADIO COMUNALE "LUCIO MONGARDI"	C97B20000690004	€ 3.569.252,93	€ 356.925,29
460	SI	5	2	2.1	CAMPO SPORTIVO DI TRAGHETTO - LAVORI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI	C96B19000370001	€ 330.000,00	€ 33.000,00
532	NO	2	4	2.2	Scuola Primaria A. Salvatori e Secondaria di I grado di Consandolo - Fornitura e posa in opera di ascensore	C99J21023680001	€ 70.000,00	€ -
560	NO	2	4	2.2	Interventi di manutenzione degli impianti termici da eseguirsi presso l'immobile denominato "sede urbanistica" sito nel Comune di Argenta, Piazza G. Garibaldi n.3	C94J22000530006	€ 60.000,00	€ -
583	NO	2	4	2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE URBANISTICA STRALCIO 2- PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP C94J22000880006	C94J22000880006	€ 60.000,00	€ -
583	NO	2	4	2.2	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMMOBILE URBANISTICA PNRR M2C4 INV. 2.2 CUP C94J22000890006	C94J22000890006	€ 70.000,00	€ -
555	SI	2	3	PNC	Programma "Sicuro, verde e sociale; riqualificazione dell'Edilizia Residenziale Pubblica" - Intervento sugli edifici di via Benvenuto Tisi n°4 e di via Ghini n°7	F99J21013950001	€ 3.574.238,00	€ 536.135,70
557	SI	1	3	PNC	TRA PAESAGGIO E ARCHITETTURA: VALORIZZAZIONE ITINERARIO TURISTICO-CULTURALE STAZIONE 6 "CAMPOTTO DI ARGENTA" DEL PARCO REGIONALE DEL DELTA DEL PO PNC - MIS.1 COMPONENTE 3	C94J22000230001	€ 2.000.000,00	€ -
558	SI	1	3	PNC	QUALIFICAZIONE 1° TRATTA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE PO DI PRIMARO RENO - CICLOVIA REGIONALE ER 19 PNC - MIS.1 COMPONENTE 3	C94J22000220001	€ 1.000.000,00	€ -
457	NO	4	1	3.3	LAVORI PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO SISMICO NELLA SCUOLA PRIMARIA DI SAN BIAGIO	C93I18000120001	€ 382.500,00	
570	SI	4	1	1.2	LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA DELLA SCUOLA PRIMARIA "L.COBIANCHI" DI SAN BIAGIO, VIALE CHIESA 31/B	C91B22000260006	€ 360.000,00	€ -
						<b>TOTALE</b>	<b>€ 16.465.990,93</b>	<b>€ 1.924.060,99</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni:

Per quanto riguarda la verifica delle previsioni di bilancio 2023/2025 si nota un incremento dei valori delle entrate per le voci Mense e Trasporto scolastico, TARI e per il fondo di solidarietà Comunale, si invita pertanto l'Ente a monitorare l'entità delle entrate e a gestire la cassa in modo da tenerla sempre in positivo, come è stato ben operato durante l'anno 2022.

Per quanto riguarda le spese acquisti di beni e servizi con particolare riferimento all'Energia elettrica e Gas, come già evidenziato nella relazione nell'apposito capoverso, il Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento di tali spese e a fornire un report trimestrale; in caso di eccesso di spese dovrà intervenire immediatamente con le variazioni di bilancio necessarie.

Per quanto riguarda il **Fondo perdite società partecipate**, poiché le società partecipate dall'Ente nell'anno 2021 hanno conseguito risultati positivi, l'Ente non è obbligato ad effettuare l'accantonamento di cui all'art. 21 del decreto legislativo n. 175/2016 (*"Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"*).

Per quanto riguarda il **Fondo per passività potenziali derivanti dalla gestione della società e del gruppo Soelia s.p.a.**, il Collegio prende atto che nell'avanzo accantonato 2021 è contenuta una cifra di €. 500.000,00, che sarà confermata all'atto dell'approvazione del rendiconto 2022. Il Collegio invita l'Ente a predisporre la suddetta delibera per l'approvazione del Consiglio.

Per quanto riguarda il **Fondo Contenzioso** il Collegio ha preso atto che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso è pari a zero come nei precedenti anni; nella nota integrativa, Allegato F), pag. 9, viene riportato che *"I competenti uffici, opportunamente interpellati, non hanno segnalato la necessità di accantonamenti per passività potenziali (rischi contenzioso, sinistri o altro)."*

Il Collegio deve purtroppo prendere atto che **l'accantonamento pari a zero non risulta adeguatamente documentato.**

## 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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi