



COMUNE DI ARGENTA

Provincia di Ferrara

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
E DOCUMENTI ALLEGATI**

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 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	8
6.1 <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	9
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	10
6.3 <i>Equilibri di bilancio</i>	10
6.4 <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5 <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	14
6.6 <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	14
6.7 <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14
6.8 <i>Nota integrativa</i>	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	23
8.2 <i>Fondo di riserva di cassa</i>	23
8.3 <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	23
8.4 <i>Fondi per spese potenziali</i>	25
8.5 <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	25
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	27
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
13. CONCLUSIONI	36

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 15 dicembre 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Comacchio, 15 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi

1. 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 07.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 07.12.2023 con delibera n. 257, successivamente integrato in data 11.12.2023 con 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 11.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Argenta registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 21.037 abitanti.

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

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 66 del 29.11.2023, ha espresso parere con verbale n. 10 del 24.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contenga 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, è 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 oggetto di deliberazione n. 219 del 02.11.2023.

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 conferma le linee programmatiche degli anni precedenti e si considera approvato in quanto contenuto nel DUP.

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.

L’Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 13 del 18 aprile 2023 in relazione alla programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023/2025;

Essendo il piano dei fabbisogni di personale 2024/2026 approvato con il PIAO e quindi successivamente al bilancio di previsione 2024/2026, l’Organo di Revisione verificherà la coerenza della programmazione del personale con le previsioni di bilancio 2024/2026 e rilascerà il parere sul PIAO limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale.

L’Organo di revisione ha verificato che la previsione delle spese di personale nel triennio 2024-2026, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa (si rinvia alla sezione dedicata al personale)

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.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 **sono** 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. 18 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05.04.2023 con verbale n.5.

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 (+/-)	€ 15.988.094,50
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.142.936,93
b) Fondi accantonati	€ 9.609.038,04
c) Fondi destinati ad investimento	€ 85.917,74
d) Fondi liberi	€ 2.150.201,79
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 15.988.094,50

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.549.910,51 così dettagliato:

- Quote accantonate €. 134.943,29
- Quote vincolate €. 2.049.073,90
- Quote destinate agli investimenti €. 0,00
- Quote disponibili €. 2.365.893,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione **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

L'Organo di revisione 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.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 4.549.910,51	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.435.142,29	€ 1.022.338,06	€ 334.476,29	€ 94.148,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 15.618.611,47	€ 15.865.067,43	€ 15.404.467,43	€ 15.404.467,43
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.747.027,34	€ 2.421.007,36	€ 2.147.010,14	€ 2.146.010,14
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.883.878,99	€ 3.802.227,21	€ 3.836.540,54	€ 3.789.164,77
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 9.805.589,25	€ 13.352.034,93	€ 3.650.290,30	€ 275.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ 333.756,82	€ 274.758,46	€ -
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	€ 7.181.234,00	€ 6.970.100,00	€ 6.970.100,00	€ 6.970.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 51.221.393,85	€ 48.766.531,81	€ 37.617.643,16	€ 33.678.890,34

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 22.817.588,91	€ 21.479.758,23	€ 20.727.053,40	€ 20.728.060,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 15.379.198,01	€ 14.440.701,91	€ 4.010.377,05	€ 120.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 843.372,93	€ 875.971,67	€ 910.112,71	€ 860.729,94
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00	€ 5.000.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 7.181.234,00	€ 6.970.100,00	€ 6.970.100,00	€ 6.970.100,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 51.221.393,85	€ 48.766.531,81	€ 37.617.643,16	€ 33.678.890,34

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, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscriverne 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
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.022.338,06
FPV di parte corrente applicato	€ 112.427,90
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 909.910,16
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 334.476,29
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
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 240.328,29
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 240.328,29
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 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	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	€ 94.148,00
Entrata in conto capitale	€ 240.328,29
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 240.328,29
TOTALE	€ 334.476,29

L'Organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 5.106.566,23		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 112.427,90	€ 94.148,00	€ 94.148,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -	€ -	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 22.088.302,00 € -	€ 21.388.018,11 € -	€ 21.339.642,34 € -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ -	€ -	€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	€ 21.479.758,23 € 94.148,00 € 1.703.204,00	€ 20.727.053,40 € 94.148,00 € 1.335.737,00	€ 20.728.060,40 € 94.148,00 € 1.328.314,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ -	€ -	€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 875.971,67 € - € -	€ 910.112,71 € - € -	€ 860.729,94 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 155.000,00	-€ 155.000,00	-€ 155.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ - € -	€ -	€ -
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>	(+)	€ 155.000,00 € -	€ 155.000,00 € -	€ 155.000,00 € -
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	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ -	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 909.910,16 € -	€ 240.328,29	€ -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 13.685.791,75	€ 3.925.048,76	€ 275.000,00
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	(-)	€ 155.000,00	€ 155.000,00	€ 155.000,00
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	(-)	€ -	€ -	€ -
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>	(-)	€ 14.440.701,91 € 240.328,29	€ 4.010.377,05 € -	€ 120.000,00 € -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -	€ -	€ -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		€ -	€ -	€ -

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	(+)	€	-	€	-	€	-
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	(-)	€	-	€	-	€	-
EQUILIBRIO FINALE							
			W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-€	0,00	€	0,00
				€	0,00	€	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁶⁾:

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	(-)	€	-	€	-	€	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		€	-	€	0,00	€	0,00

L'importo di euro 155.000,00 di entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da proventi da permessi da costruire.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 8.411.352,73	€ 8.499.207,42	€ 5.106.566,23
di cui cassa vincolata	€ 522.247,44	€ 3.393.050,46	€ 3.471.197,22
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Per quanto riguarda il dato del 2023, si precisa che si tratta di un dato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 3.471.197,22 e l'Organo di revisione 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.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente benchè abbia inserito nel DUP la programmazione dell'alienazione di beni, non avendo ancora trattative in essere, non ha indicato l'introito nel bilancio.

6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, non vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti, in quanto, per l'anno 2024, le entrate sono pari ad euro 804.537,37 e spese pari ad euro 334.268,00. I dati sono contenuti nella nota integrativa dalla pag. 21 alla pag. 23.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,80% con 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.

IMU

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote, confermando quelle dell'anno precedente, e vista la proroga per la redazione della nuova tabella ministeriale, quest'ultima non è stata redatta.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 5.000.000,00	€ 5.090.000,00	€ 5.090.000,00	€ 5.090.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 4.336.783,00	€ 4.400.014,00	€ 4.400.014,00	€ 4.400.014,00
<i>FCDE competenza</i>	<i>€ 524.186,96</i>	<i>€ 574.774,00</i>	<i>€ 574.774,00</i>	<i>€ 574.774,00</i>

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 4.400.014,00, con un aumento di euro 63.231,00 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Si ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- tra le componenti di costo non è stata considerata nessuna somma a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis) in attesa dell'approvazione del PEF;
- 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/essenzi del tributo non è ancora stata determinata, ma dovrebbe essere pari allo zero;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA, ma con F24.

Altri Tributi Comunali

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

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - Recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 916.866,40	€ 587.116,80	€ 469.933,43	€ 373.865,00	€ 9.333,43	€ 7.426,00	€ 9.333,43	€ 7.426,00
Recupero evasione TARI	€ 7.836,49	€ 41.117,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ 761,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 428.760,00	€ 428.760,00	€ 428.760,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 1.371.240,00	€ 1.371.240,00	€ 1.371.240,00
TOTALE SANZIONI	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00	€ 1.800.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 474.534,00	€ 474.534,00	€ 474.534,00
Percentuale fondo (%)	26,36%	26,36%	26,36%

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 315.726,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 1.009.740,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n.268 in data 13.12.2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 999.740,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 157.863,00 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 39.465,75 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale, prevedendo apposito trasferimento all'Unione Valli e Delizie.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 1.167.603,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

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

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	€ -	€ -	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 22.446,13	€ 17.871,37	€ 12.571,80
Rimborsi spese contrattuali	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Proventi Servizi diversi	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
Proventi nolo Sale	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Proventi nolo Sale	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 1.600,00
Rimborsi diversi da Associazioni	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 13.000,00
Rimborsi da Istituti Scolastici	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Proventi Servizi diversi	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00
Rimborsi vari da privati	€ 9.600,00	€ 9.600,00	€ 9.600,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	€ 55.246,13	€ 50.671,37	€ 45.371,80
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 18.005,00	€ 16.977,00	€ 15.787,00
Percentuale fondo (%)	32,59%	33,50%	34,79%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)				
Refezioni scolastiche (E.3.01.02.01.000)	€ 876.000,00	€ 876.000,00	€ 876.000,00	€ 876.000,00
Trasporto scolastico (E.3.01.02.01.000)	€ 59.500,00	€ 59.500,00	€ 59.500,00	€ 59.500,00
Pre-Scuola (E.3.01.02.01.000)	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 18.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 163.745,24	€ 168.874,00	€ 168.874,00	€ 168.874,00
Percentuale fondo (%)	17,17%	17,71%	17,71%	17,71%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 258 del 07.12.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 78,95%.

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 149.013,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **non ha** provveduto a adeguare le tariffe.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione		Previsione		Previsione	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 272.326,81	€ 242.329,15	€ 240.000,00	€ 75.363,00	€ 240.000,00	€ 75.363,00	€ 240.000,00	€ 75.363,00
Canoni per concessione beni dell'ente	€ 40.688,88	€ 56.276,75	€ 42.026,27	€ 13.196,00	€ 42.026,26	€ 13.196,00	€ 36.801,06	€ 11.556,00
Canoni di locazione o godimento beni disponibili dell'ente	€ 6.371,60	€ 14.626,64	€ 14.626,63	€ 4.593,00	€ 14.626,63	€ 4.593,00	€ -	€ -

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 238.083,26	€ 24.809,10	€ 213.274,16
2023 (assestato o rendiconto)	€ 283.490,10	€ 10.000,00	€ 273.490,10
2024	€ 275.000,00	€ 155.000,00	€ 120.000,00
2025	€ 275.000,00	€ 155.000,00	€ 120.000,00
2026	€ 275.000,00	€ 155.000,00	€ 120.000,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite **tenendo conto**, per alcune spese, del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 2.512.629,38	€ 2.493.464,22	€ 2.382.864,32	€ 2.382.864,32
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 315.297,62	€ 312.925,86	€ 305.860,43	€ 304.245,43
103	Acquisto di beni e servizi	€ 12.778.058,63	€ 12.333.927,77	€ 12.069.952,60	€ 12.090.382,49
104	Trasferimenti correnti	€ 4.023.164,26	€ 3.477.818,36	€ 3.427.973,12	€ 3.427.973,12
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 650.170,44	€ 626.206,26	€ 576.204,17	€ 565.819,28
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 108.165,00	€ 79.494,00	€ 79.494,00	€ 79.494,00
110	Altre spese correnti	€ 2.430.103,58	€ 2.155.921,76	€ 1.884.704,76	€ 1.877.281,76
	Totale	€ 22.817.588,91	€ 21.479.758,23	€ 20.727.053,40	€ 20.728.060,40

7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **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), fatto 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 2.493.464,22 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad 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	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	RENDICONTO 2022	BILANCIO previsionale 2023/2025 ANNUALITA' 2023 Assestato	BILANCIO 2024/2026 ANNUALITA 2024	BILANCIO 2024/2026 ANNUALITA 2025	BILANCIO 2024/2026 ANNUALITA 2026
Spese macroaggregato 101	4.444.502,58	2.346.945,67	2.512.629,38	2.493.464,22	2.382.864,30	2.382.864,32
Spese macroaggregato 103	8.202,07	47.159,10	34.282,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Irap macroaggregato 102	267.706,90	152.137,13	162.485,62	159.780,43	152.710,43	152.710,43
Altre spese: FONDO RINNOVI CONTRATTUALI e Fondo per personale in quiescenza	-	-	28.780,00	101.750,00	198.000,00	198.000,00
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	52.502,00	57.465,00	53.494,00	53.494,00	53.494,00
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	172.199,09	142.150,84	164.345,84	164.703,47	164.703,47
Altre spese: Spesa di compartecipazione all' UNIONE	-	2.137.118,81	2.229.563,65	2.320.020,88	2.295.460,04	2.295.460,04
Totale spese di personale (A)	4.774.479,30	4.908.061,80	5.167.356,49	5.322.855,17	5.277.232,26	5.277.232,26
- Componenti escluse COMUNE (B)	- 339.829,12	- 803.829,15	- 879.390,56	- 891.814,10	- 891.045,85	- 891.045,85
- Componenti escluse UNIONE(B)	-	- 317.304,69	- 317.214,89	- 422.768,81	- 388.594,77	- 388.594,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.434.650,18	3.987.127,96	4.170.751,04	4.208.472,46	4.197.591,64	4.197.591,64

(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, come di seguito evidenziato:

Spesa 2009	LIMITE (100%)*	Spesa prevista anno 2024	Spesa prevista anno 2025	Spesa prevista anno 2026
€ 53.305,95	€ 53.305,95	14.925,38	0	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio 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. 152/2021.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 202.770,54.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 14.440.701,91;
- per il 2025 ad euro 4.010.377,05;
- per il 2026 ad euro 120.000,00;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto, contenuto nella nota integrativa dalla pag. 28 alla pag. 31, che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 65.750,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 65.750,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 65.750,00 pari allo 0,32% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 1.703.204,00 per l'anno 2024;

- euro 1.335.737,00 per l'anno 2025;

- euro 1.328.314,00 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023.

Nello specifico, è stata utilizzata la Media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli, specificatamente:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ANNO 2024	ANNO 2025	ANNO 2026
20021.10.021116	FONDO CREDITI ENTRATE EXTRATRIBUTARIE PRE-SCUOLA	1.275,00	1.275,00	1.275,00
20021.10.021107	FONDO CREDITI AFFITTI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	5.042,00	4.014,00	2.824,00
20021.10.021103	FONDO CREDITI TRASPORTO SCOLASTICO DI DUBBIA ESIGIBILITA'	19.861,00	19.861,00	19.861,00
20021.10.021100	FONDO CREDITI SANZIONI CDS DI DUBBIA ESIGIBILITA'	474.534,00	474.534,00	474.534,00
20021.10.021108	FONDO CREDITI ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE VARIE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	12.963,00	12.963,00	12.963,00
20021.10.021102	FONDO CREDITI MENSE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	147.738,00	147.738,00	147.738,00
20021.10.021115	FONDO CREDITI PER CANONE UNICO PATRIMONIALE	93.152,00	93.152,00	86.919,00
20021.10.021101	FONDO CREDITI TARI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	574.774,00	574.774,00	574.774,00
20021.10.021109	FONDO CREDITI IMU DI DUBBIA ESIGIBILITA'	373.865,00	7.426,00	7.426,00
	TOTALE	1.703.204,00	1.335.737,00	1.328.314,00

- 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 **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.703.204,00	€ 1.335.737,00	€ 1.328.314,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 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
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 4.492,56		€ 4.492,56		€ 4.492,56	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 97.750,00		€ 194.000,00		€ 194.000,00	
Fondo personale in quiescenza	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire 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 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	€ 90.000,00
Fondo oneri futuri	€ 13.210,00
Fondo perdite società partecipate	€ 500.000,00
Indennità di fine mandato	€ 12.473,27
Rinnovi Contrattuali	€ 82.282,00
Per personale in quiescenza	€ 31.657,05
Per maggiori spese energetiche	€ 132.000,00
Per trasferimenti all'Unione	€ 61.415,13
Rinnovo spese a fronte di procedure esecutive	€ 14.678,06
Rimborsi di imposte e tasse ed entrate patrimoniali non dovute	€ 30.000,00
Investimenti finanziari da altri ee.pp. in attesa di rendicontazione	€ 22.953,96
Spese correnti con verifiche in corso	€ 103.411,38
Spese investimento con verifiche in corso	€ 304.949,57
Totale	€ 1.399.030,42

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	€ 15.203.515,48	€ 14.484.668,78	€ 13.641.295,85	€ 13.099.081,00	€ 12.463.726,75
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -		€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 718.846,70	€ 843.372,93	€ 875.971,67	€ 910.112,71	€ 860.729,94
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/-	€ -	€ -	€ 333.756,82	€ 274.758,46	€ -
Totale fine anno	€ 14.484.668,78	€ 13.641.295,85	€ 12.765.324,18	€ 12.188.968,29	€ 11.602.996,81
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Si precisa che l'Ente ipotizza di trasformare in mutui ordinari due prestiti flessibili in essere.

Per quanto riguarda le altre variazioni si specifica che per:

- l'annualità 2022 per euro 1.015.927,59 cofinanziamento dell'opera 399 COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA MATERNA IN ARGENTA CAPOLUOGO in sede di Salvaguardia/Assestamento il prestito è stato ridotto contabilmente a euro 415.927,59, finanziando euro 600.000,00 con Avanzo libero, i restanti euro 82.170,77 al fine di rispettare il cronoprogramma dei lavori sono stati spostati per esigibilità nell'annualità 2025;

- l'annualità 2023 per euro 950.000,00 cofinanziamento dell'opera 494 RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO NORMATIVO DEL NUOVO STADIO COMUNALE ARGENTA, in sede di Salvaguardia/Assestamento il prestito è stato ridotto contabilmente a euro 192.587,69 finanziando euro 757.412,31 tramite contributo fondo opere indifferibili assegnazione anno 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	€ 690.624,80	€ 650.156,94	€ 626.206,26	€ 576.204,17	€ 565.819,28
Quota capitale	€ 869.145,89	€ 843.372,93	€ 875.971,67	€ 910.112,71	€ 860.729,94
Totale fine anno	€ 1.559.770,69	€ 1.493.529,87	€ 1.502.177,93	€ 1.486.316,88	€ 1.426.549,22

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	€ 690.624,80	€ 650.156,94	€ 626.206,26	€ 576.204,17	€ 565.819,28
entrate correnti	€ 22.902.729,76	€ 22.249.517,80	€ 22.088.302,00	€ 21.388.018,11	€ 21.339.642,34
% su entrate correnti	3,02%	2,92%	2,84%	2,69%	2,65%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in

perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Soelia S.p.A.	-€ 6.009.929,00		Considerato che il Bilancio separato 2022 di Soelia S.p.A si è chiuso con un risultato netto, dopo le imposte di euro - 6.009.929 ed il consolidato 2022 del Gruppo con un risultato netto, dopo le imposte, attribuibile ai detentori di capitale della capogruppo di euro - 7.708.746 e che le perdite accumulate dalla società superano un terzo del capitale sociale, l'Ente socio con deliberazione di consiglio comunale n. 59 del 06/11/2023 ha autorizzato il Sindaco a proporre tra i provvedimenti ai sensi dell'art. 2446 del codice civile la riduzione del capitale sociale della società Soelia S.p.A. in misura pari ad euro 8.887.210, corrispondente alle perdite accumulate dalla stessa. La riduzione del capitale sociale è stata approvata dall'Assemblea dei Soci in data 7 novembre 2023.
Soenergy S.r.l.	-€ 2.271.811,00		La società è stata posta in liquidazione volontaria il giorno 8 novembre 2022 con atto a rogito Notaio dott.ssa Iolanda Carnevale. Rispetto agli obblighi di accantonamento di cui all'art. 21 del Tusp, essendo equiparata la riduzione del capitale sociale per perdite all'immediato ripiano delle perdite stesse e non essendovi obbligo di accantonamento nel caso in cui il soggetto partecipato sia posto in liquidazione, ne consegue che non sussistono obblighi di accantonamento per perdite in capo al Comune di Argenta.

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019.

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.

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

L'Ente provvederà nella stessa seduta di approvazione del bilancio, 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.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.lgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 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 Sodia S.p.A.)	Cessione ramo "energy"	Liquidazione	Con atto a rogito Notaio Iolanda Carnevale Rep. n. 10059/7516 del 08/11/2022	Personale ricollocato in Sinergas

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

L'Ente non ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico, in quanto sono già compresi nel piano di risanamento in corso.

11. PNRR

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato, nel limite delle possibilità attuali, a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione	Cup
LAVORI COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA IN ARGENTA CAPOLUOGO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Inv. 1.1.	Comune di Argenta	30/06/2026	€ 4.400.000,00	€ 4.400.000,00	€ 245.753,60	Finanziato - In corso	C97B16000410004
NUOVA COSTRUZIONE DI EDIFICIO DA DESTINARE AD ASILI NIDO IN ARGENTA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Inv. 1.1.	Comune di Argenta	31/03/2026	€ 2.645.000,00	€ 2.645.000,00	€ 158.318,17	Finanziato - In corso	C91B22001890006
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	Inv 2.1	Comune di Argenta	30/05/2025	€ 4.600.000,00	€ 4.600.000,00	€ 123.025,14	Finanziato - In corso	C97B20000690004
CAMPO SPORTIVO DI TRAGHETTO - LAVORI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA SPOGLIATOI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Inv 2.1	Comune di Argenta	30/05/2025	€ 520.000,00	€ 520.000,00	€ 117.497,84	Finanziato - In corso	C96B19000370001
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	Inv 2.2.	Comune di Argenta	12/09/2024	€ 273.560,00	€ 273.560,00	€ 21.968,21	Finanziato - In corso	C93D19000100001
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MIGLIORAMENTO ACCESSIBILITÀ E PARCHEGGI CIMITERI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2024	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 92.170,24	Finanziato - In corso	C97H19001610001
LAVORI MESSA IN SICUREZZA PONTE DI VIA ISONZO INCROCIO ARGINE PIOPPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	28/07/2024	€ 332.400,00	€ 332.400,00	€ 10.970,45	Finanziato - In corso	C93D19000110001
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	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2024	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 209.515,82	Finanziato - In corso	C94I19004380001
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	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2024	€ 531.000,00	€ 531.000,00	€ 43.303,53	Finanziato - In corso	C91F19000030001

LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRUTTURA PONTE DELLA FIORANA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	05/02/2024	€ 145.213,60	€ 145.213,60	€ 10.430,00	Finanziato - In corso	C93D19000120001
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	Inv 2.2.	Comune di Argenta	09/10/2023	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 69.680,00	Finanziato - Conduso	C92B22001120006
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	Inv 2.2.	Comune di Argenta	21/02/2023	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 57.677,56	Finanziato - Conduso	C94J22000530006
Sostituzione infissi scuola primaria e secondaria scuola di Consandolo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	25/09/2023	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 29.630,99	Finanziato - Conduso	C96J20000840001
Abbattimento barriere architettoniche esterne scuole di Consandolo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	25/05/2023	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ 37.824,73	Finanziato - Conduso	C99D20000330001
Intervento messa in sicurezza ripristino aperture Scuola primaria e secondaria di Consandolo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	23/11/2020	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 58.838,12	Finanziato - Conduso	C94H20000920001
Rifacimento manto palestra Scuola S.M.Codifiume	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	28/12/2021	€ 48.739,00	€ 48.739,00	€ 48.739,00	Finanziato - Conduso	C95F21005770005
lavori di adattamento n.6 aule scuola infanzia e primaria di Argenta	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	17/09/2021	€ 98.000,00	€ 98.000,00	€ 97.341,36	Finanziato - Conduso	C95F21004880001
Lavori efficientamento energetico segreterie scolastiche	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	06/03/2023	€ 83.400,00	€ 83.400,00	€ 83.399,97	Finanziato - Conduso	C99J21023680001
Piscina di Argenta- intervento di finitura spazi esterni per garantire accessibilità Celleria	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/08/2022	€ 13.283,36	€ 13.283,36	€ 13.283,36	Finanziato - Conduso	C93D21002320005
Lavori ripristino infiltrazioni scuola GB Aleotti	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	20/07/2023	€ 31.100,00	€ 31.100,00	€ 31.099,99	Finanziato - Conduso	C97H21005280001
installazione nuova colonnina ricarica autoveicoli presso sede polizia municipale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	28/12/2021	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	Finanziato - Conduso	C97H21005420001
INTERVENTI DI MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI TERMICI DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA" - STRALCIO 2	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2023	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ -	Finanziato - In corso	C94J22000880006

INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DA ESEGUIRSI PRESSO L'IMMOBILE DENOMINATO "SEDE URBANISTICA"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2024	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 35,00	Finanziato - In corso	C94J22000890006
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DA ESEGUIRSI PRESSO LE SEDI COMUNALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2025	€ 130.000,00	€ -	€ -	Finanziato - da avviare nell'anno 2024	C94J23000020006
Opere di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico: interventi di ripristino delle infrastrutture danneggiate da frane spondali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	Inv 2.2.	Comune di Argenta	31/12/2025	€ 510.000,00	€ -	€ -	Finanziato - da avviare nel 2024	C98H22001130001
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	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	3	PNC	Soggetto Attuatore ACER FERRARA. Il beneficiario delle risorse di I livello è la Regione Emilia Romagna, la quale trasferisce i fondi al Comune di Argenta	31/12/2025	€ 3.574.238,00	€ 3.574.238,00	€ 156.742,39	Finanziato - In corso	F99J21013950001 Acer Ferrara
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	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	PNC	Soggetto attuatore di I livello è la ReR, mentre il Comune è soggetto attuatore di II livello. I fondi arrivano direttamente dal MIC	31/12/2024	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	€ 59.701,80	Finanziato - In corso	C94J22000230001
QUALIFICAZIONE 1° TRATTA DEL PERCORSO CICLOPEDONALE PO DI PRIMARO 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 I livello è la ReR, mentre il Comune è soggetto attuatore di II livello. I fondi arrivano direttamente dal MIC	31/12/2024	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 22.352,10	Finanziato - In corso	C94J22000220001
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	Inv. 3.3	Comune di Argenta	28/02/2024	€ 425.000,00	€ 425.000,00	€ 275.806,95	Finanziato - In corso	C93I18000120001

LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA MENSA SCOLASTICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DEL CAPOLUOGO – VIA XVIII APRILE 2/ A, ARGENTA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	Inv 1.2	Comune di Argenta	30/06/2026	€ 1.696.567,51	€ 59.659,04	€ 35,00	Finanziato - In avvio	C95E22000560006
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	Inv 1.2	Comune di Argenta	30/06/2026	€ 413.064,98	€ 53.064,98	€ 47.985,77	Finanziato - In avvio	C91B22000260006
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TE RRITORIO COMUNALE*N. 14											
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND) - TERRITORIO NAZIONALE - INTEGRAZIONE PIATTAFORMA PDND EROGAZIONE API1 - EROGAZIONE API2 - EROGAZIONE API3											
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZION E CIE											C91B22000220006
PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI											C99D22000010006
APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI											C99D22000180001

MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA GARIBALDI N. 1*MIGLIORAMENTO DELLESPERIENZA D'USO DEL SITO											
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

L'Organo di revisione intende eseguire un controllo specifico nel mese di gennaio per la verifica dei progetti per i quali l'Ente ha ricevuto anticipazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Per quanto riguarda la verifica delle previsioni di bilancio 2024/2026 si nota un incremento dei valori delle entrate per la voce relativa all'IMU attività di controllo. 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 2023.

Per quanto riguarda il **Fondo perdite società partecipate**, in fase di assestamento di bilancio 2023, l'Ente, come richiesto dall'organo di revisione, ha accantonato una cifra pari ad euro 600.000,00. L'assemblea straordinaria del 07.11.2023 ha ridotto il capitale sociale di Soelia SpA e contestualmente coperto le perdite pregresse. Per tale ragione, in fase di previsione, l'Ente non ha accantonato ulteriori somme ai sensi dell'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 2022 è contenuta una cifra di €. 500.000,00, che sarà confermata all'atto dell'approvazione del rendiconto 2023. 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 euro 90.000,00 in sede di rendiconto 2022. L'accantonamento è stato fatto in osservanza del nuovo regolamento istituito dall'Ente nel corso dell'anno 2023.

Per quanto riguarda la corretta gestione delle procedure del **PNRR** il Collegio suggerisce di potenziare l'organico dei servizi finanziari incaricati di gestire le pratiche di rendicontazione, liquidazione e controllo dell'esatto incasso del contributo.

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.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Marco Mari

Dott. Giovanni Albani

Dott. Andrea Berardi