



COMUNE DI TRESIGNANA

Provincia di Ferrara

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO



Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gregorio Mastrantonio

Sommario

1. PREMESSA	2
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	2
3. DOMANDE PRELIMINARI	2
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	3
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	5
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	7
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	8
6.3. Equilibri di bilancio	8
6.4. Previsioni di cassa	10
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	12
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	12
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	12
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	12
7.1 Entrate	12
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	19
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. Fondo di riserva di competenza	19
8.2. Fondo di riserva di cassa	19
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	20
8.4. Fondi per spese potenziali	22
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	22
9. INDEBITAMENTO	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI	24
11. PNRR	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	28
13. CONCLUSIONI	29

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 27/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge approvati con Deliberazione della Giunta Comunale n. 89 del 14/11/2023;
- 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 Tresignana che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

1. PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Gregorio Mastrantonio, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 28/09/2022;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;

– che è stato ricevuto in data 20/11/2023 con PEC Prot. n° 13787 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2023 con delibera n. 89, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 13/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tresignana registra una popolazione al 01.01.2023, di n 6.918 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con Deliberazione n° 36 del 26/07/2023 ha provveduto all'approvazione dell'assestamento generale e della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023.

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

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

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

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale, ha espresso parere con verbale n. 19 del 09/11/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma 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

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,

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.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'Organo di revisione in tema di programmazione dei fabbisogni di personale deve esprimersi con apposito parere in sede di approvazione del PIAO. Il parere dell'Organo di revisione è rilasciato limitatamente alla sezione 3 del PIAO e non sull'intero PIAO i cui restanti contenuti non sono pertinenti con le competenze attribuite all'Organo di revisione in tema di rilascio obbligatorio di pareri.

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)

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla L. 15 luglio 2011, n. 111.

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

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 03/04/2023 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, di cui applicato all'esercizio 2023 così dettagliato:

Fondi	Importo iniziale	Importo già applicato in precedenza	Importo applicato con la presente variazione	Importo residuo disponibile	Importo residuo disponibile dopo assestamento
Accantonati	1.979.874,62	970.400,00		1.009.474,62	985.398,77
Vincolati	153.103,78	140.282,14		12.821,64	12.821,64
Destinati	61.187,52	61.187,52		0,00	0,00
Liberi	1.290.808,47	1.009.728,10	76.708,00	204.372,37	228.448,22
TOTALE	3.484.974,39	2.181.597,76		1.226.668,63	1.226.668,63

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 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS.

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

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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**, 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.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 di amministrazione	€ 2.181.597,76	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.311.563,75	€ 30.000,00	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 3.881.486,52	€ 3.816.839,00	€ 3.750.246,00	€ 3.720.257,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.067.429,16	€ 1.768.501,11	€ 1.768.501,11	€ 1.768.501,11
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 990.673,81	€ 929.905,00	€ 935.655,00	€ 905.155,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.840.051,37	€ 1.077.171,38	€ 220.000,00	€ 70.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 395.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 395.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.576.000,00	€ 1.576.000,00	€ 1.576.000,00	€ 1.576.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.009.500,00	€ 1.414.500,00	€ 1.414.500,00	€ 1.414.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 19.648.302,37	€ 10.612.916,49	€ 9.664.902,11	€ 9.454.413,11

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 7.600.117,46	€ 6.020.675,51	€ 5.978.010,98	€ 5.977.601,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 7.618.237,23	€ 1.146.171,38	€ 269.260,00	€ 119.260,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 395.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 449.447,68	€ 455.569,60	€ 427.131,13	€ 367.051,75

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.576.000,00	€ 1.576.000,00	€ 1.576.000,00	€ 1.576.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.009.500,00	€ 1.414.500,00	€ 1.414.500,00	€ 1.414.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 19.648.302,37	€ 10.612.916,49	€ 9.664.902,11	€ 9.454.413,11

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 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 iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 30.000,00
FPV di parte corrente applicato	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 30.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- 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	€ -
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	€	-
Entrata in conto capitale	€	30.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
Totale FPV entrata parte capitale	€	30.000,00
TOTALE	€	30.000,00

L' Organo di revisione ha preso atto che la re-imputazione degli impegni di spesa e la correlata costituzione del FPV sarà effettuata in data successiva all'adozione del bilancio di previsione;

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:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.302.003,76		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.515.245,11 0,00	6.454.402,11 0,00	6.393.913,11 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.020.675,51 0,00 175.689,42	5.978.010,98 0,00 156.433,29	5.977.601,36 0,00 151.964,49
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari - di cui per estinzione anticipata di prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	455.569,60 0,00 0,00	427.131,13 0,00 0,00	367.051,75 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		39.000,00	49.260,00	49.260,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00

COMUNE DI TRESIGNANA PARERE ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO 2024/2026

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	39.000,00	49.260,00	49.260,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.077.171,38	220.000,00	70.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.000,00	49.260,00	49.260,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	1.146.171,38 0,00	269.260,00 0,00	119.260,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00

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

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

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

L'importo di euro 39.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- € 30.000,00 entrata da concessioni cimiteriali destinata al finanziamento della manutenzione straordinaria cimiteri e costruzione loculi e ossari;
- € 5.000,00 da dividendi partecipate destinati alla compensazione di lavori di manutenzione straordinaria patrimonio;
- € 4.000,00 da parte del trasferimento RER per Fusione destinati all'acquisto di arredi per le scuole;

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 e pertanto ha verificato che l'Ente **non ha** allegato i prospetti A1, A2 e A3 obbligatori solo nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 2.409.565,42	€ 2.566.703,79	€ 3.302.003,76
di cui cassa vincolata	€ 236.957,27	€ 293.456,27	€ 276.233,12
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;

- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei servizi hanno 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 stimata per euro 276.233,12 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 nelle previsioni di Bilancio 2024-2026 non ha inserito utilizzo di proventi da alienazioni.

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, in quanto non ha attivato rinegoziazioni.

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, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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 unica in misura del 0,7%.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di gettito pari a € 700.000,00 **sono coerenti** a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote per l'annualità 2024. Si evidenzia che è stato prorogato al 2025 l'obbligo per i Comuni di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del prospetto di cui alla piattaforma informatica del portale del MEF.

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

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 1.150.000,00	1.190.000,00	1.190.000,00	1.190.000,00

TARI

Con deliberazione del Consiglio Comunale di Formignana n. 15 del 29/03/2017 e n. 6 del 11/03/2014 del Consiglio Comunale di Tresigallo si è istituita la TARI in forma di corrispettivo e in forza di quanto previsto dall'articolo 1, comma 668, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, con lo stesso atto è stato affidato al soggetto gestore CLARA SpA, la riscossione della tariffa e la sua applicazione pertanto nessun importo è stato iscritto in bilancio. Con deliberazione Commissario Prefettizio con i poteri del Consiglio Comunale n. 16 del 18/03/2019 immediatamente eseguibile, si è approvato il REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DELLA TARIFFA RIFIUTI CORRISPETTIVA, redatto sulla scorta ed in aderenza al testo approvato dalla Regione Emilia-Romagna e dal Consiglio d'Ambito di ATERSIR.

I termini per l'approvazione del PEF, delle tariffe e dei regolamenti TARI, a decorrere dall'anno 2022, sono fissate al 30 aprile di ciascun anno ai sensi dell'art. 3 comma 5 quinquies del DL. 228/2021.

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	€ 305.629,34	€ 487.797,57	€ 350.000,00	€ 140.805,00	€ 300.000,00	€ 120.690,00	€ 300.000,00	€ 120.690,00
Recupero evasione TASI	€ 5.676,24	€ 744,70	€ 100,00	€ 42,77	€ 100,00	€ 42,77	€ 100,00	€ 42,77
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

La funzione di "Polizia Municipale e Polizia Amministrativa Locale" è stata conferita all'Unione dei Comuni Copparo – Riva del Po e Tresignana "Unione Terre e Fiumi"

L'accertamento e la riscossione delle entrate dei proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti fa capo all'Unione.

Il gettito delle entrate derivanti dai proventi per infrazioni al Codice della Strada è gestito all'Unione dei Comuni e i rapporti finanziari fra Unione e Comuni sono così definiti:

la convenzione in essere del 14/04/2016 all'articolo 06 comma 2 stabilisce che le entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti sono di competenza dell'Unione;

iscrizione consequenziale delle somme accertate sul bilancio dell'Unione e relativa valutazione da parte dell'unione stessa delle somme da iscrivere, secondo il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – allegato A/2 al Decreto Legislativo n. 118-2011, al fondo crediti dubbia esigibilità;

iscrizione sul bilancio dei Comuni delle somme relative alle entrate con vincolo art. 208 comma 4 lett. A) destinate come ente proprietario delle strade alla sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà del comune;

Non viene previsto per quanto sopra descritto relativo FCDE.

Il gettito è stato stimato con riferimento alle previsioni di entrata 2024 comunicate dall'Unione Terre e Fiumi destinato alla spesa in conto capitale per €. 80.500,00 alla manutenzione straordinaria delle strade e segnaletica.

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 attraverso l'Unione Terre e Fiumi tenuta all'adempimento.

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 derivanti dalla gestione dei beni						
PROVENTI DA CONCESSIONI SU BENI CIMITERIALI (DESTINANTA SP INVESTIMENTO)	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
AVVISI DI ACCERTAMENTO CONCESSIONI SU BENI CIMITERIALI	3.400,00	3.400,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
PROVENTI CONCESSIONI IMMOBILI DEMANIO (PESCHIERA E EX MUNICIPIO E ALTRI IMMOBILI)	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00
PROVENTI CONCESSIONE RETI GESTIONE CIVICO GASDOTTO	92.800,00	0,00	98.900,00	0,00	68.500,00	0,00
FITTI REALI DI FABBRICATI	113.000,00	0,00	113.000,00	0,00	113.000,00	0,00
ACCERTAMENTI ESECUTIVI FITTI REALI DI FABBRICATI	2.500,00	2.500,00	600,00	600,00	500,00	500,00
FITTO DA TERRENI	18.670,00	0,00	18.670,00	0,00	18.670,00	0,00
RUOLI COATTIVI COSAP	50,00	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE PUBBLICITA'	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE SUOLO PUBBLICO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
PROVENTI CONCESSIONE CONSORZIO CADF	111.000,00	0,00	111.000,00	0,00	111.000,00	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	443.420,00	5.950,00	449.170,00	5.600,00	418.670,00	5.500,00

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:

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
DIRITTI DI SEGRETERIA (PARTE COLLEGATO SPESA CAP. 98)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00
DIRITTI CARTE IDENTITA' ELETTRONICA DI COMPETENZA STATO (entrata cap. 5005)	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00	23.000,00	0,00
PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
AVVISI DI ACCERTAMENTO SERVIZIO ILLUMINAZIONE VOTIVA	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00	900,00
PROVENTI SERVIZI PRE E POST SCUOLA	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
RISCOSSIONE COATTIVA MENSA ARRETRATA	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
PROVENTI DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
PROVENTI UTILIZZO LOCALI	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
PROVENTI UTILIZZO TEATRO SPETTACOLI MOSTRE	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00
PROVENTI CENTRI ESTIVI	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	210.100,00	1.900,00	210.100,00	1.900,00	210.100,00	1.900,00

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. 83 del 07/11/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 33,50%.

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 crediti dubbia esigibilità di euro 3.786,50.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a deliberare le tariffe relative ai servizi per l'annualità 2024.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE PUBBLICITA'	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00	27.000,00	0,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE SUOLO PUBBLICO	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00

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

Proventi dei permessi a costruire per l'anno 2024 previsti euro 44.260,00.

Gli incassi sono gestiti direttamente dall'Unione Terre e Fiumi alla quale è stato trasferito il Servizio SUAP – SUEI pertanto in bilancio viene indicata la somma già incassata dall'Unione di competenza del Comune di Tresignana; la stessa Unione provvede nel proprio bilancio alla previsione di FCDE per tale entrata.

Tali proventi sono destinati al finanziamento delle opere pubbliche quali la sistemazione delle aree mercatali e sono utilizzati solo dopo l'effettivo incasso degli oneri stessi trasferiti dalla stessa Unione.

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** del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 1.334.364,25	€ 1.353.936,25	€ 1.353.936,25
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 137.015,29	€ 138.305,29	€ 138.305,29
103	Acquisto di beni e servizi	€ 2.394.208,55	€ 2.392.115,45	€ 2.422.053,83
104	Trasferimenti correnti	€ 1.496.710,00	€ 1.491.710,00	€ 1.481.710,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 172.020,00	€ 134.842,70	€ 118.963,50
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 49.600,00	€ 49.600,00	€ 49.600,00
110	Altre spese correnti	€ 436.757,42	€ 417.501,29	€ 413.032,49
Totale		6.020.675,51	5.978.010,98	5.977.601,36

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dei fabbisogni di personale è stata definita nel rispetto di tutti i vincoli generali e specifici che disciplinano le facoltà assunzionali dei Comuni membri di una Unione e di una piena coerenza con gli obiettivi di programma di governo dell'Ente.

Ai sensi della disciplina assunzionale vigente, l'Ente mantiene un costante monitoraggio delle cessazioni di personale per un periodico e regolare aggiornamento delle capacità assunzionali, al fine di garantire un'adeguata programmazione di personale in relazione al futuro evolversi dei fabbisogni da pianificare.

Ai fini della verifica del rispetto degli spazi assunzionali a tempo indeterminato calcolati in base a quanto previsto dall'art. 33 del D.L. 34/2019 si precisa che il calcolo è stato effettuato come segue:

La media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati (2020-2021-2022) considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione è pari ad € 7.608.731,18;

La spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto di IRAP a carico dell'amministrazione a consuntivo per l'anno 2022 risulta pari a € 1.035.177,78;

Il rapporto tra le due entità di cui ai punti precedenti risulta pari a 15,93% collocandosi al di sotto del valore soglia fissato dal DPCM al 26,90% calcolato per l'anno 2022, in € 2.046.748,69;

Come espresso dalla Corte dei Conti del Veneto deliberazione n.104/2020, vi è la necessità anche negli enti "virtuosi" di mantenere un atteggiamento cauto nel disporre delle proprie capacità di assumere, valutando attentamente le politiche assunzionali in relazione agli equilibri di bilancio. L'Amministrazione ha pertanto verificato inoltre che l'impatto del triennio del fabbisogno di personale contenuto nel presente Piao, in rapporto alle corrispondenti entrate correnti del triennio, rimanga ricompreso nei parametri previsti per gli enti "virtuosi".

Ai fini della verifica del rispetto del vincolo di contenimento della spesa complessiva di personale ex art.1 c.557 legge 296 del 2006 si precisa che per i comuni nati da fusione tale limite è individuato dalla media del triennio precedente la data di fusione, per il Comune di Tresignana tale limite deve fare pertanto riferimento alla spesa sostenuta negli anni 2016-2018 pari ad € 1.499.203,79.

La previsione della spesa di personale contenuta nel Bilancio di previsione triennio 2024-2026 prevede un impatto finanziario:

- sull'annualità 2024 un importo stimato pari a € 1.496.038,14 al di sotto dei valori soglia sopra indicato;
- sull'annualità 2025 un importo stimato pari a € 1.493.203,79 al di sotto dei valori soglia sopra indicato;
- sull'annualità 2026 un importo stimato pari a € 1.493.203,79 al di sotto dei valori soglia sopra indicato;

Ai fini della verifica del rispetto del limite di spesa per il lavoro flessibile, l'attuale normativa vigente in materia prevede:

- Art. 11, comma 4-bis, D.L. 90/2014: *"le limitazioni previste dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 e s.m.i. non si applicano agli enti in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 L. 296/2006 e s.m.i. nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente"*;
- L'art. 16, comma 1-quarter, del D.L. n. 113 del 24/06/2016, esclude le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'art. 110, comma 1 del Tuel;
- il limite di assunzione di dipendenti pubblici a tempo determinato non può superare il tetto annuale del 20% del presente personale a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio dell'anno di assunzione (art. 60, comma 3 CCNL 2019 – 2021).
- dal tetto annuale delle assunzioni a tempo determinato sopra indicato, ai sensi del comma 4 dell'art. 60 lett. f) del CCNL 2019 – 2021 Comparto Funzioni Locali, è esente il personale che afferisce a progetti finanziati con fondi UE, statali, regionali o privati;

- rientrano nel tetto della spesa di personale per lavoro flessibile anche gli eventuali oneri per tirocini formativi per disoccupati attivati dall'ente.

Ai fini della verifica del rispetto del limite di spesa per il lavoro flessibile, si dà atto che la spesa di personale mediante forme di lavoro flessibile previste per l'anno 2024-2026, derivante dalla programmazione dei fabbisogni di personale contenuta nel presente Dup, è compatibile con il rispetto del limite dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito in legge 122/2010.

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 24.000,00., come risulta dalla tabella sotto indicata, approvata con il DUP 2024-2026:

Tipologia di incarico	Importo 2024	Importo 2025	Importo 2026
1) Incarichi di studio, ricerca e consulenza	0,00	0,00	0,00
2) Co.co.co.	0,00	0,00	0,00
3) Altre tipologie di incarichi professionali	24.000,00	24.000,00	24.000,00
TOTALE	24.000,00	24.000,00	24.000,00
LIMITE sub 1)	0,00	0,00	0,00
LIMITE sub 2+3)	24.000,00	24.000,00	24.000,00
LIMITE TOTALE	24.000,00	24.000,00	24.000,00

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 1.146.171,38;
- per il 2025 ad euro 269.260,00;
- per il 2026 ad euro 119.260,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** 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 che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** i beni con contratto di PPP.

L'Ente non ha sottoscritto contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*).

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 30.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 30.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 30.000,00 pari allo 0,50% delle spese correnti;

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

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 80.000,00, pari allo 0,54% delle spese finali in termini di cassa al netto del fondo di riserva di cassa. La consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 175.689,42 per l'anno 2024;
- euro 156.433,29 per l'anno 2025;
- euro 151.964,49 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, utilizzando la media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). (*fornire specifica indicazione delle entrate*);

Capitolo Entrata	Art.	Codice	Voce	Anno	Stanziamen- to	Accantonamento minimo di legge	Accantonamento minimo dell'ente	Accantonamento effettivo dell'ente	Metodo
				2024		100,00%	100,00%		
				2025		100,00%	100,00%		
				2026		100,00%	100,00%		

175		1.01.01.16	ADDIZIONALE I.R.PE.F.	2024	700.000,00				A
				2025	700.000,00				
				2026	700.000,00				
176		1.01.01.16	LOTTA EVASIONE ADDIZIONALE I.R.PE.F.	2024	3.000,00				A
				2025	3.000,00				
				2026	3.000,00				
182		1.01.01.06	IMU ACCERTAMENTI E RUOLI	2024					A
				2025					
				2026					
184		1.01.01.06	IMU ACCERTAMENTI E RUOLI	2024	350.000,00	140.805,00	140.805,00	140.805,00	A
				2025	300.000,00	120.690,00	120.690,00	120.690,00	
				2026	300.000,00	120.690,00	120.690,00	120.690,00	
187		1.01.01.76	TASI ACCERTAMENTI E RUOLI	2024	100,00	42,77	42,77	42,77	A
				2025	100,00	42,77	42,77	42,77	
				2026	100,00	42,77	42,77	42,77	

COMUNE DI TRESIGNANA PARERE ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO 2024/2026

189	1.01.01.08	ICI RISCOSSIONE COATTIVA	2024						A
			2025						
			2026						
1250	3.01.02.01	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA	2024	40.000,00	8.420,00	8.420,00	8.424,00	8.424,00	A
			2025	40.000,00	8.420,00	8.420,00	8.424,00	8.424,00	
			2026	40.000,00	8.420,00	8.420,00	8.424,00	8.424,00	
1264	3.01.02.01	PROVENTI SERVIZI PRE E POST SCUOLA	2024	2.000,00					A
			2025	2.000,00					
			2026	2.000,00					
1265	3.01.02.01	PROVENTI DEI SERVIZI DI MENSA	2024	80.000,00	3.464,00	3.464,00	3.520,00	3.520,00	A
			2025	80.000,00	3.464,00	3.464,00	3.520,00	3.520,00	
			2026	80.000,00	3.464,00	3.464,00	3.520,00	3.520,00	
1266	3.01.02.01	RISCOSSIONE COATTIVA MENSA ARRETRATA	2024	1.000,00	689,90	689,90	691,60	691,60	A
			2025	1.000,00	689,90	689,90	691,60	691,60	
			2026	1.000,00	689,90	689,90	691,60	691,60	
1270	3.01.02.01	PROVENTI DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	2024	15.000,00	424,50	424,50	442,50	442,50	A
			2025	15.000,00	424,50	424,50	442,50	442,50	
			2026	15.000,00	424,50	424,50	442,50	442,50	
1280	3.01.02.01	PROVENTI DEL SERVIZIO ASILO NIDO	2024						A
			2025						
			2026						
1290	3.01.02.01	PROVENTI DEGLI IMPIANTI SPORTIVI	2024	9.000,00	76,50	76,50	76,50	76,50	A
			2025	9.000,00	76,50	76,50	76,50	76,50	
			2026	9.000,00	76,50	76,50	76,50	76,50	
1293	3.01.02.01	PROVENTI UTILIZZO LOCALI	2024	5.000,00	359,00	359,00	359,00	359,00	A
			2025	5.000,00	359,00	359,00	359,00	359,00	
			2026	5.000,00	359,00	359,00	359,00	359,00	
1294	3.01.02.01	PROVENTI UTILIZZO TEATRO SPETTACOLI MOSTRE	2024	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	A
			2025	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	
			2026	200,00	200,00	200,00	200,00	200,00	
1590	3.01.03.01	PROVENTI CONCESSIONE RETI GESTIONE CIVICO GASDOTTO	2024	92.800,00	13.641,60	13.641,60	13.641,60	13.641,60	A
			2025	98.900,00	14.538,30	14.538,30	14.538,30	14.538,30	
			2026	68.500,00	10.069,50	10.069,50	10.069,50	10.069,50	
1591	3.05.99.99	RIMBORSO DA GESTORE PER MONITORAGGIO CONTRATTO GAS	2024	8.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	A
			2025	8.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
			2026	8.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
1630	3.01.02.01	PROVENTI CENTRI ESTIVI	2024	20.000,00	46,00	46,00	46,00	46,00	A
			2025	20.000,00	46,00	46,00	46,00	46,00	
			2026	20.000,00	46,00	46,00	46,00	46,00	
1690	3.01.03.02	FITTI REALI DI FABBRICATI	2024	113.000,00	757,10	757,10	757,10	757,10	A
			2025	113.000,00	757,10	757,10	757,10	757,10	
			2026	113.000,00	757,10	757,10	757,10	757,10	
1700	3.01.03.02	FITTO DA TERRENI	2024	18.670,00	3.495,02	3.495,02	3.495,02	3.495,02	A
			2025	18.670,00	3.495,02	3.495,02	3.495,02	3.495,02	
			2026	18.670,00	3.495,02	3.495,02	3.495,02	3.495,02	
1711	3.01.03.01	RUOLI COATTIVI COSAP	2024	50,00	37,81	37,81	37,83	37,83	A
			2025						
			2026						
1720	3.01.03.01	CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE PUBBLICITA'	2024	27.000,00					A
			2025	27.000,00					
			2026	27.000,00					
1730	3.01.03.01	CANONE UNICO PATRIMONIALE - CANONE SUOLO PUBBLICO	2024	15.000,00	70,50	70,50	70,50	70,50	A
			2025	15.000,00	70,50	70,50	70,50	70,50	
			2026	15.000,00	70,50	70,50	70,50	70,50	
1860	3.01.03.01	PROVENTI CONCESSIONE CONSORZIO CADF	2024	111.000,00					A
			2025	111.000,00					

			2026	111.000,00				
2320	3.05.02.03	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	2024	10.000,00	104,00	104,00	104,00	A
			2025	10.000,00	104,00	104,00	104,00	
			2026	10.000,00	104,00	104,00	104,00	
2328	3.05.99.99	RIMBORSO SPESE CLARA SPA	2024	2.440,00	976,00	976,00	976,00	A
			2025	2.440,00	976,00	976,00	976,00	
			2026	2.440,00	976,00	976,00	976,00	

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

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

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha accantonamento al fondo rischi contenzioso, in quanto non ha contenzioso in essere nell'esercizio precedente come da dichiarazioni dei responsabili di settore agli atti dell'Ente.

- 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:

Nel bilancio di previsione sono stati previsti i seguenti accantonamenti per passività potenziali:

DESCRIZIONE	1° anno	2° anno	3° anno
Indennità di fine mandato del sindaco	4.350,00	4.350,00	4.350,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali	45.618,00	45.618,00	45.618,00
Fondo oneri rinnovi contrattuali personale quiescenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Fondo rischi contenzioso	0,00	0,00	0,00
Fondo altre passività potenziali	0,00	0,00	0,00
Altri fondi: Fondo accantonamento proventi alienazioni	0,00	0,00	0,00

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

Rispetto a tale nuovo accantonamento, l'ente alla data odierna risulta in regola con gli obblighi inerenti i pagamenti con Indice di tempestività medio dei pagamenti al 3° trimestre 2023 pari a meno 17,13, per cui in sede di formazione del Bilancio di previsione 2024-2026 non è stato previsto lo stanziamento dell'accantonamento al Fondo di 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.

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, nelle annualità 2024-2026 non intende attivare fonti di finanziamento derivanti dal ricorso indebitamento.

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.932.855,99	3.750.449,18	3.631.623,01
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.926.599,65	1.726.924,00	1.574.932,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	775.725,66	964.851,55	961.851,55
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		6.635.181,30	6.442.224,73	6.168.406,56
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	663.518,13	644.222,47	616.840,66
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	128.598,23	134.842,70	118.963,50
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	43.421,77	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		491.498,13	509.379,77	497.877,16
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	4.066.105,88	3.634.895,65	3.574.688,76
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		4.066.105,88	3.634.895,65	3.574.688,76
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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	148.977,71	128.598,23	172.020,00	134.842,70	118.963,50
Quota capitale	544.848,39	449.447,68	455.569,60	427.131,13	367.051,75
Totale fine anno	693.826,10	578.045,91	627.589,60	561.973,83	486.015,25

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.

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

L'Organo di Revisione 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 non ha società/organismi partecipati in perdita.

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, in quanto non ha partecipate in perdita.

L'Ente provvederà, entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'Ente provvederà entro il 31.12.2023, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente ha fissato nel DUP 2024-2026, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento.

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, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

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** 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	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE*14 SERVIZI DA MIGRARE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.2:Abilitazione al cloud per le PA locali	COMUNE	2026	€ 121.992,00	€ -	€ -	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO
PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 ASSE 1 INVESTIMENTO 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI*TERRITORIO COMUNALE*ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini	COMUNE	2026	€ 155.234,00	€ -	€ -	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO

COMUNE DI TRESIGNANA PARERE ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO 2024/2026

ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE* TERRITORIO NAZIONALE* INTEGRAZIONI DI SPID E CIE	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	COMUNE	2026	€ 14.000,00	€ -	€ -	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO
APPLICAZIONE APP IO* TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONI E SERVIZI	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	COMUNE	2026	€ 9.604,00	€ 7.889,00	€ -	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - II.4: Servizi digitali e esperienza dei cittadini	COMUNE	2026	€ 20.344,00	€ -	€ -	FINANZIAMENTO ATTRIBUITO
SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA "E. DE AMICIS" DI FORMIGNANA* VIA CAVOUR* I.C. DON CHENDEI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI I GRADO DE AMICIS - MESSA IN SICUREZZA E EFFICIENTAMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	COMUNE	2020	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 68.099,78	COLLAUDO CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE - PROGETTO NON NATIVO PNRR
SEDE MUNICIPALE DI TRESIGALLO* PIAZZA ITALIA* PALAZZO MUNICIPALE INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO E COMUNITA' ENERGETICA	Interventi finanziari con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	COMUNE	2022	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 60.758,02	COLLAUDO CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE - PROGETTO NON NATIVO PNRR

COMUNE DI TRESIGNANA PARERE ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO 2024/2026

SCUOLE MEDIE FRANCESCHINI*VIA FRANCESCHINI*I.C. DON CHENDI - SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO DON CHENDI MESSA IN SICUREZZA E EFFICIENTAMENTO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	Interven ti finanzia ti con risorse di cui l'Ente è già destinat ario	M2	C4	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interve nti per la resilienza, la valorizzazi one del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	COMU NE	2021	€ 140.000, 00	€ 140.000, 00	€ 135.30 8,34	COLLAUDO CERTIFICAT O REGOLARE ESECUZION E - PROGETTO NON NATIVO PNRR
ASILO NIDO DI FORMIGNANA*VIA CAVOUR*TRESIGNANA PER L'INFANZIA: AMPLIAMENTO NIDO FORMIGNANA	Interven ti finanzia ti con risorse di cui l'Ente è già destinat ario	M4	C1	M4C1: Potenziame nto dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1:Piano per asili nido e scuole dell'infanzi a e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	COMU NE	2026	€ 669.800, 00	€ 669.800, 00	€ 46.372, 62	AFFIDAMEN TO LAVORI
SCUOLA ELEMENTARE "FORLANINI"*PIAZZA FORLANINI*ADEGUAMENT O SISMICO SCUOLE ELEMENTARI	Interven ti finanzia ti con risorse di cui l'Ente è già destinat ario	M4	C1	M4C1: Potenziame nto dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificaz ione dell'edilizia scolastica	COMU NE	2026	€ 861.540, 00	€ 861.540, 00	€ 758.77 0,82	COLLAUDO CERTIFICAT O REGOLARE ESECUZION E - PROGETTO NON NATIVO PNRR
SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA "E. DE AMICIS" DI FORMIGNANA*VIA CAVOUR*IC DON CHENDI - SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA DI I° GRADO DE AMICIS - INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO	Interven ti finanzia ti con risorse di cui l'Ente è già destinat ario	M4	C1	M4C1: Potenziame nto dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificaz ione dell'edilizia scolastica	COMU NE	2026	€ 1.550.00 0,00	€ 1.550.00 0,00	€ 35,00	FASE DI PROGETTA ZIONE

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

SEDE MUNICIPALE DI TRESIGALLO*PIAZZA ITALIA*PALAZZO MUNICIPALE
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO E COMUNITA ENERGETICA € 66.500,00

SCUOLE MEDIE FRANCESCHINI*VIA FRANCESCHINI*I.C. DON CHENDI - SCUOLA
SECONDARIA DI I GRADO DON CHENDI MESSA IN SICUREZZA E EFFICIENTAMENTO
IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE € 133.000,00

SCUOLA ELEMENTARE "FORLANINI"*PIAZZA FORLANINI*ADEGUAMENTO SISMICO
SCUOLE ELEMENTARI € 582.002,65

ASILO NIDO DI FORMIGNANA*VIA CAVOUR*TRESIGNANA PER L'INFANZIA:
AMPLIAMENTO NIDO FORMIGNANA € 60.480,00

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 deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;

- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gregorio Mastrantonio