

*COMUNE DI CASALGRANDE*

*Provincia di Reggio Emilia*

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

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Guido Carbonaro

Dott. Davide Cetti

Dott. Marco Barile

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 10 del 03.12.2024**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Casalgrande che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Guido Carbonaro

Dott. Davide Cetti

Dott. Marco Barile

---

## Sommario

|  |    |
|--|----|
| 1. PREMESSA  | 4  |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE                            | 4  |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI                                   | 4  |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE                        | 5  |
| 5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024                | 6  |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>                         | 7  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027                      | 7  |
| 6.1. <b>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>            | 8  |
| 6.2 <b>FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>           | 8  |
| 6.3. <b>Equilibri di bilancio</b>                        | 8  |
| 6.4. <b>Previsioni di cassa</b>                          | 10 |
| 6.5. <b>Utilizzo proventi alienazioni</b>                | 11 |
| 6.6. <b>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>    | 11 |
| 6.7. <b>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>  | 11 |
| 6.8. <b>Nota integrativa</b>                             | 11 |
| 6.9. <b>Conguagli Fondi Covid-19</b>                     | 12 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 12 |
| 7.1 <b>Entrate</b>                                       | 12 |
| 7.2 <b>Spese per titoli e macro aggregati</b>            | 15 |
| 7.3 <b>Spending review</b>                               | 17 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i>                      | 18 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 18 |
| 8.1. <b>Fondo di riserva di competenza</b>               | 18 |
| 8.2. <b>Fondo di riserva di cassa</b>                    | 19 |
| 8.3. <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>   | 19 |
| 8.4. <b>Fondi per spese potenziali</b>                   | 20 |
| 8.5. <b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>            | 21 |
| 9. INDEBITAMENTO   | 22 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 23 |
| 11. PNRR   | 24 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 27 |
| 13. CONCLUSIONI  | 28 |

## 1. PREMESSA

I sottoscritti **Dott. Guido Carbonaro, Dott. Davide Cetti, Dott. Marco Barile**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 64 del 30.09.2024;

### *Premesso*

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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. n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 18.11.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 18.11.2024 con delibera n. 154, 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 18.11.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Casalgrande registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 18996 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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 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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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 (Protocollo acquisizione dati contabili e analitici n. 238470 del 16.11.2024, protocollo acquisizione Schemi di bilancio n.238491 del 16.11.2024, protocollo acquisizione Piano degli indicatori n. 238408 del 15.11.2024, comunicazione esito positivo dei controlli di coerenza tra i documenti contabili datata 16.11.2024);

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 sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 7/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale ed elenco annuale dei 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 Euro.

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.

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

L'Organo di revisione ha preso atto che, nell'apposita sezione del Dup, si specifica che: "Non sono previste alienazioni per l'anno 2025. Eventuali modifiche alla programmazione saranno apportate in corso d'esercizio".

### **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. 153 del 18.11.2024, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

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

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

### **Programma annuale degli incarichi**

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è contenuto all'interno del Dup.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 35 del 29.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 09.04.2024 con verbale n. 9.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

|   | <b>31/12/2023</b>      |
|---|------------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 11.078.017,20        |
| di cui:                                 |                        |
| a) Fondi vincolati                      | € 3.353.695,74         |
| b) Fondi accantonati                    | € 5.472.506,99         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € 113.092,80           |
| d) Fondi liberi                         | € 2.138.721,70         |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 11.078.017,23</b> |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.170.816,50 così dettagliato:

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| • Quote accantonate                 | 35.480,00 Euro  |
| • Quote vincolate                   | 495.310,50 Euro |
| • Quote destinate agli investimenti | 113.092,80 Euro |
| • Quote disponibili                 | 526.933,20 Euro |

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### **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.

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 2025-2027**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **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 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;
- 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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

| ENTRATE  | Previsione al 18.11.2024 | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
|--|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € 1.170.816,50           | € 32.426,25            |                        |                        |
| Fondo pluriennale vincolato  | € 2.792.557,81           | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 12.351.392,42          | € 12.640.876,86        | € 12.656.991,88        | € 12.655.991,88        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | € 1.292.757,51           | € 1.186.238,93         | € 1.125.066,53         | € 1.096.066,53         |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | € 2.272.547,09           | € 2.326.417,99         | € 2.326.417,99         | € 2.316.417,99         |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | € 7.135.280,94           | € 2.379.191,04         | € 755.000,00           | € 755.000,00           |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                      | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti  | € -                      | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € -                      | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 2.631.243,20           | € 2.635.000,00         | € 2.635.000,00         | € 2.635.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>  | <b>€ 29.646.595,47</b>   | <b>€ 21.200.151,07</b> | <b>€ 19.498.476,40</b> | <b>€ 19.458.476,40</b> |
| SPESE  | Previsione al 18.11.2024 | 2025                   | 2026                   | 2027                   |
| Disavanzo di amministrazione   | € -                      | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 1 - Spese correnti  | € 16.492.967,25          | € 16.168.084,77        | € 16.089.936,20        | € 16.068.476,40        |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale   | € 10.505.150,86          | € 2.379.191,04         | € 755.000,00           | € 755.000,00           |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                      | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti  | € 17.234,16              | € 17.875,26            | € 18.540,20            | € -                    |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € -                      | € -                    | € -                    | € -                    |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 2.631.243,20           | € 2.635.000,00         | € 2.635.000,00         | € 2.635.000,00         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>€ 29.646.595,47</b>   | <b>€ 21.200.151,07</b> | <b>€ 19.498.476,40</b> | <b>€ 19.458.476,40</b> |

### 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione prende atto che nella programmazione alla base del bilancio di previsione 2025-2027 non sono previste opere/lavori che richiedano l'attivazione del fondo pluriennale vincolato in sede previsionale, così come specificato in Nota integrativa (pagina 23). Si raccomanda all'Ente di tenere monitorati i cronoprogrammi degli interventi programmati.

### 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | 2025                                | 2026                                | 2027                                |
|--|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  |     | Previsioni di competenza            | Previsioni di competenza            | Previsioni di competenza            |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 6.606.909,67                        |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale 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<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti   | (+) | 16.153.533,78<br>0,00               | 16.108.476,40<br>0,00               | 16.068.476,40<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br>di cui:<br>- fondo pluriennale vincolato<br>- fondo crediti di dubbia esigibilità   | (-) | 16.168.084,77<br>0,00<br>866.639,95 | 16.089.936,20<br>0,00<br>866.639,95 | 16.068.476,40<br>0,00<br>866.639,95 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br>di cui fondo pluriennale vincolato  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti<br>di cui Fondo anticipazioni di liquidità   | (-) | 17.875,26<br>0,00<br>0,00           | 18.540,20<br>0,00<br>0,00           | 0,00<br>0,00<br>0,00                |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     | <b>-32.426,25</b>                   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                     |                                     |                                     |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup><br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 32.426,25<br>0,00                   | 0,00                                | 0,00                                |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br>di cui per estinzione anticipata di prestiti  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>   |     |                                     |                                     |                                     |
| <b>O=G+H+I+L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>   | (+) | 0,00                                | -                                   | -                                   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | 2.379.191,04                        | 755.000,00                          | 755.000,00                          |
| 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 Riscossione crediti di breve termine   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa  | (-) | 2.379.191,04<br>0,00                | 755.000,00<br>0,00                  | 755.000,00<br>0,00                  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br>di cui fondo pluriennale vincolato  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     |                                     |                                     |                                     |
| <b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>   |     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie  | (+) | 0,00                                | -                                   | -                                   |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine   | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato  | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br>di cui Fondo pluriennale vincolato   | (-) | 0,00                                | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |     |                                     |                                     |                                     |
| <b>W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>  |     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>   |     |                                     |                                     |                                     |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | 0,00                                | 0,00                                | 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  |     | 32.426,25                           |                                     |                                     |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     | <b>-32.426,25</b>                   | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                         |

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è **stata prevista** l'applicazione di euro 32.426,25 di avanzo vincolato presunto -già formatosi nel risultato di amministrazione 2023- ai fini della restituzione dei fondi Covid non utilizzati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 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:

| <b>Situazione di cassa</b>         | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  | <b>2024</b>    |
|------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Disponibilità:                     | 6.022.513,90 | 6.745.589,91 | 6.606.909,67*  |
| di cui cassa vincolata             | 1.434.768,88 | 1.401.900,96 | 1.459.735,21** |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | -            | -            | -              |

\*saldo di cassa presunto - \*\*cassa vincolata al 03.12.2024

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 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;

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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 1.459.735,21 - dato al 03.12.2024 - 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<sup>1</sup> per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

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

### ***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.I. 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, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti, come evidenziato in Nota Integrativa (pag. 38).

### ***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 contabile 4/1.

## 6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “*Trasferimenti correnti a Ministeri*”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri»;
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023;
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024;
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

## 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 2025-2027, 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'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

| Scaglione                | Esercizio 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|--------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| fino a 15.000,00         | 0,70           | 0,70            | 0,70            | 0,70            |
| da 15.001,00 a 28.000,00 | 0,72           | 0,72            | 0,72            | 0,72            |
| da 28.001,00 a 50.000,00 | 0,78           | 0,78            | 0,78            | 0,78            |
| oltre 50.000,00          | 0,80           | 0,80            | 0,80            | 0,80            |

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. n.118/2011 (pag. 34 della Nota Integrativa).

## IMU

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.<sup>2</sup>

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

| <b>IMU</b> | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMU        | € 4.004.110,00   | € 4.006.000,00             | € 4.006.000,00             | € 4.006.000,00             |

## TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

|                        | <b>Esercizio<br/>2024 (assestato o<br/>rendiconto)</b> | <b>Previsione<br/>2025</b> | <b>Previsione<br/>2026</b> | <b>Previsione<br/>2027</b> |
|------------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>TARI</b>            | € 3.432.791,88   | € 3.656.501,34             | € 3.656.501,34             | € 3.656.501,34             |
| <i>FCDE competenza</i> | € 336.085,92   | € 382.949,13               | € 382.949,13               | € 382.949,13               |
| <i>FCDE PEF TARI</i>   | € 105.755,00   | € 113.699,00               | € 113.699,00               | € 113.699,00               |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA;

---

<sup>2</sup> È stato pubblicato nella G.U. Serie Generale n. 219 del 18 settembre 2024 il decreto 6 settembre 2024 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, che integra il decreto 7 luglio 2023 del Vice Ministro dell'economia e delle finanze, concernente l'"Individuazione delle fattispecie in materia di imposta municipale propria (IMU), in base alle quali i Comuni possono diversificare le aliquote di cui ai commi da 748 a 755 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160", e che riapprova l'Allegato A, il quale sostituisce quello di cui al precedente decreto. All'interno del Portale del federalismo fiscale, i comuni potranno utilizzare l'applicazione informatica attraverso la quale elaborare e trasmettere il Prospetto delle aliquote IMU per l'anno di imposta 2025.

- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi chiusi con riguardo alla riscossione in conto residui anno N+1) di riscossione ordinario della Tari pari al 90,20;

l'Ente ha accantonato nel bilancio di previsione una quota di accantonamento all'FCDE pari a 382.949,13;

### 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 2022 | Accertato 2023 | Previsione 2025 |              | Previsione 2026 |              | Previsione 2027 |              |
|------------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|                              |                |                | Prev.           | Acc.to FCDE  | Prev.           | Acc.to FCDE  | Prev.           | Acc.to FCDE  |
| Recupero evasione IMU        | € 528.445,17   | € 625.394,65   | € 450.000,00    | € 297.496,28 | € 450.000,00    | € 297.496,28 | € 450.000,00    | € 297.496,28 |
| Recupero evasione TASI       | € 48.134,44    | € 50.787,05    | € 5.000,00      | € 3.100,76   | € 5.000,00      | € 3.100,76   | € 5.000,00      | € 3.100,76   |
| Recupero evasione TARI       | € 104.929,10   | € 253.587,65   | € 197.000,00    | € 152.441,29 | € 197.000,00    | € 152.441,29 | € 197.000,00    | € 152.441,29 |

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 riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a 15,19%, a fronte di un tax gap stimato dal Mef, relativamente alla Regione Emilia-Romagna, pari a 11,10% (anno 2022).

### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

Il 3 aprile 2008 si è costituita l'Unione Tresinaro Secchia, formata attualmente dai Comuni di Baiso, Casalgrande, Castellarano, Rubiera, Scandiano e Viano, a cui è confluita –tra le altre funzioni e servizi- in forza di convenzioni fra l'Unione ed i comuni associati, la Polizia Municipale (Convenzione per il conferimento delle funzioni di Polizia Municipale-Rep. 4 del 03.10.2008).

### 7.1.5. 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 2025  | Previsione 2026  | Previsione 2027  |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 42.257,00        | 42.257,00        | 42.257,00        |
| Farmacia                           | 48.109,00        | 48.109,00        | 48.109,00        |
| CUP - CANONE UNICO                 | 255.158,00       | 255.158,00       | 255.158,00       |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>90.366,00</b> | <b>90.366,00</b> | <b>90.366,00</b> |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità   | 5.515,12         | 5.515,12         | 5.515,12         |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>       | <b>6,10%</b>     | <b>6,10%</b>     | <b>6,10%</b>     |

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

### 7.1.6. 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 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              |                |                 |                 |                 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 948.600,00   | € 960.600,00    | € 960.600,00    | € 960.600,00    |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    | € 22.473,52    | € 25.137,38     | € 25.137,38     | € 25.137,38     |
| Percentuale fondo (%)                               | 2,37%          | 2,62%           | 2,62%           | 2,62%           |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 151 del 18.11.2024, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,65 %.

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 20.954,08.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha mantenuto invariate le tariffe dei servizi a domanda individuale.

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

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

| Anno | Importo      | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|------|--------------|----------------|---------------------|
| 2025 | € 450.000,00 | € -            | € 450.000,00        |
| 2026 | € 450.000,00 | € -            | € 450.000,00        |
| 2027 | € 450.000,00 | € -            | € 450.000,00        |

L'Organo di revisione prende atto che nel bilancio di previsione 2025-2027 non è previsto l'utilizzo di entrate da permessi di costruire a finanziamento di spese correnti.

### 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 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |   |                      |                      |                      |                      |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni iniziali 2024                  | Previsioni 2025      | Previsioni 2026      | Previsioni 2027      |                      |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 3.497.847,53       | € 3.653.554,27       | € 3.628.648,27       | € 3.633.554,27       |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 176.219,52         | € 179.395,03         | € 178.605,03         | € 178.755,03         |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 7.695.963,61       | € 8.084.384,71       | € 8.092.335,86       | € 8.064.582,94       |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 2.979.146,81       | € 2.908.402,64       | 2.830.178,26         | € 2.831.929,50       |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 1.820,16           | € 1.179,06           | € 514,12             | € -                  |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -                  | € -                  | € -                  |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 116.100,00         | € 116.100,00         | € 116.100,00         | € 116.100,00         |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 1.148.776,24       | € 1.225.069,06       | € 1.243.554,66       | € 1.243.554,66       |
|                                  | <b>Totale</b>                             | <b>15.615.873,87</b> | <b>16.168.084,77</b> | <b>16.089.936,20</b> | <b>16.068.476,40</b> |

## 7.2.1 Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

In tale caso, l'Organo di revisione, ove ne ricorrano le condizioni, 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 nelle previsioni sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2025-2027.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 3.653.554,27 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027 è **coerente** con:

- il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 4.196.529,39, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dagli atti di programmazione del fabbisogno di personale;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e

continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 373.255,01, come risultante dagli atti di programmazione del fabbisogno di personale;

### **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)**

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 e il relativo tetto massimo di spesa sono contenuti nell'apposita sezione del Documento Unico di Programmazione.

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, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente (*Regolamento di organizzazione degli Uffici e dei Servizi dell'Unione Tresinaro-Secchia, Titolo IV*).

### **7.3 Spending review**

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri;
- ha prudenzialmente stanziato, nella Missione 20 Programma 03, un importo stimato pari ad € 34.330,40 per l'esercizio 2025 e di € 52.816,00 per gli esercizi successivi a titolo di contributo annuale al saldo di finanza pubblica, così come attualmente previsto dal d.d.l. Bilancio 2025.

## **7.4. Spese in conto capitale**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 2.379.19,04 ;
- per il 2026 ad euro 755.000,00;
- per il 2027 ad euro 755.000,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in essere i seguenti contratti di PPP: Project financing gestione cimiteri – costo annuo euro 19.800,00 – (scadenza contratto: 31.12.2025).

L'Organo di revisione ha rilevato che i contratti sopra indicati non sono considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

## **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 2025 - euro 50.000,00 pari allo 0,309% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 50.000,00 pari allo 0,311% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 50.000,00 pari allo 0,311% 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 50.000,00;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 866.639,95 per l'anno 2025;
  - euro 866.639,95 per l'anno 2026;
  - euro 866.639,95 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c) - FCDE.

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, vale a dire metodo media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce 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) – Pag.25 della Nota Integrativa;
- che l'Ente si è avvalso della c.d. “regola del +1” come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la

possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2   | 2025         | 2026         | 2027         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 866.639,95 | € 866.639,95 | € 866.639,95 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha approvato con delibera di Giunta Comunale n. 152 del 18.11.2024 un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, sottoscritto dai Responsabili dei Settori Affari Generali – Vice Segretario, Pianificazione Territoriale, Lavori Pubblici e Finanziario, dal quale emerge che sussistono, alla data del 18.11.2024, tre giudizi stimati con rischio di soccombenza "remoto" per i quali si sono accantonati, nel risultato di amministrazione presunto, unicamente le spese legali a titolo prudenziale.

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

| Missione 20, programma 3                                    | Previsione 2025 |      | Previsione 2026 |      | Previsione 2027 |      |
|---|-----------------|------|-----------------|------|-----------------|------|
|   | Importo         | Note | Importo         | Note | Importo         | Note |
| Fondo rischi contenzioso                                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo oneri futuri  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo perdite società partecipate                           |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo passività potenziali                                  |                 |      |                 |      |                 |      |
| Accantonamenti per indennità fine mandato                   | € 4.140,00      |      | € 4.140,00      |      | € 4.140,00      |      |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali                    |                 |      |                 |      |                 |      |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente             |                 |      |                 |      |                 |      |
| Concorso al saldo di finanza pubblica                       | € 34.330,40     |      | € 52.816,00     |      | € 52.816,00     |      |
| Fondo Pef Tari  | € 44.558,71     |      | € 44.558,71     |      | € 44.558,71     |      |

Si precisa che il fondo Tari iscritto alla Missione 20 programma 3 corrisponde alla differenza tra l'importo stanziato a titolo di recupero evasione Tari e l'importo accantonato a FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027 stanziando le relative risorse direttamente sui capitoli relativi agli stipendi (stima aumenti dell'Ufficio Personale dell'Unione Tresinaro Secchia + 2,43%).

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato, come già specificato, che l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi con delibera di Giunta Comunale n. 152 del 18.11.2024.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2024 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

### **Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione presunto**

|   |            |
|---|------------|
| Fondo rischi contenzioso  | 30.000,00  |
| Fondo passività potenziali (correlate in particolar modo agli interventi finanziati dal PNRR) | 945.000,00 |
| Fondo per eventi meteorologici avversi  | 30.000,00  |
| Fondo rischi garanzie prestate a terzi  | 31.720,42  |
| Fondo indennità fine mandato del Sindaco  | 4.140,00   |
| Sgravi e rimborsi tributi comunali  | 166.822,32 |
| Rinnovi contrattuali anni precedenti  | 103.471,16 |

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

| Indebitamento                                | 2023             | 2024             | 2025             | 2026        | 2027        |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+)                           | 70.265,66        | 53.649,62        | 36.415,46        | 18.540,20   | 0,00        |
| Nuovi prestiti (+)                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Prestiti rimborsati (-)                      | 16.616,04        | 17.234,16        | 17.875,26        | 18.540,20   | 0,00        |
| Estinzioni anticipate (-)                    | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00        | 0,00        |
| <i>di cui da rinegoziazioni</i>              | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i> | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i>      | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <b>Totale fine anno</b>                      | <b>53.649,62</b> | <b>36.415,46</b> | <b>18.540,20</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### 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 | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027        |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Oneri finanziari  | 2.438,28         | 1.820,16         | 1.179,06         | 514,12           | 0,00        |
| Quota capitale  | 16.616,04        | 17.234,16        | 17.875,26        | 18.540,20        | 0,00        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>19.054,32</b> | <b>19.054,32</b> | <b>19.054,32</b> | <b>19.054,32</b> | <b>0,00</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 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.

|                              | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 9.358,60      | 5.492,14      | 1.948,90      | 514,12        | 0,00          |
| entrate correnti             | 15.251.078,53 | 14.793.196,12 | 14.980.683,91 | 16.027.050,41 | 16.153.533,78 |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>0,06%</b>  | <b>0,04%</b>  | <b>0,01%</b>  | <b>0,00%</b>  | <b>0,00%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede 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 ha prestato garanzie principali e sussidiarie (garanzie prestate nell'anno 2011 e 2013, **con scadenza agosto 2025**) per le quali è stato costituito regolare accantonamento (nel risultato di amministrazione) a copertura della restante quota di garanzia rimanente come da prospetto seguente:

|  | 2025       | 2026      | 2027 |
|--|------------|-----------|------|
| Garanzie prestate in essere (importo totale originario)              | 413.000,00 | 0,00      | 0,00 |
| Accantonamento <b>nel risultato presunto di amministrazione 2024</b> |            | 31.720,42 |      |
| Garazie che concorrono al limite indebitamento                       |            |           |      |

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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.

### Garanzie rilasciate

Non sono state rilasciate garanzie e a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

## **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 la gestione dei progetti del PNRR non ha prodotto effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

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

| CUP             | Intervento                                    | Missione   | Componente   | Codice univoco misura e submisura  | Importo      | ANTICIPAZIONE RICEVUTA ALLA DATA DEL 3 DICEMBRE 2024 | PAGAMENTI EFFETTUATI ALLA DATA DEL 3 DICEMBRE 2024 | NOTE   |
|-----------------|---|--|--|--|--------------|--|--|--|
| I51B21000980004 | Riqualificazione spogliatoi impianto sportivo | M5. Inclusione e coesione                                  | M5C2. - Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore | M5C2.I2 Rigenerazione urbana e housing sociale   | 500.000,00   | 50.000,00  | 109.912,60   | Il progetto è finanziato, per € 259.995,60, con risorse proprie del Comune. È stato effettuato un pagamento a tale titolo per € 5.075,20 |
| I54J22000060001 | Illuminazione centro culturale e Teatro       | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura | M1C3 - Turismo e Cultura   | M1.C3.I1.3 Migliorare l'efficienza energetica nei cinema, nei teatri e nei musei   | 86.995,52    | -  | 98.686,58  | Il progetto è finanziato per € 21748,88 con risorse proprie del Comune. Progetto concluso  |
| I51I22000380001 | Bonifica Rio Medici                           | M2 Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica               | M2C4 Tutela del territorio e della risorsa idrica                  | M2C4I3.4 Bonifica dei suoli orfani   | 1.658.236,00 | -  | 172.489,24   | -  |
| I51F22008140006 | Piattaforma Digitale Nazionale Dati           | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura | M1C1 Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA          | M1C1I.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati  | 20.343,50    | -  | -  | Progetto gestito dal Servizio Informatico Associato dell'Unione Tresinaro-Secchia  |
| I51F22000430006 | Servizi digitali per la cittadinanza          | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura | M1C1. - Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA       | M.1C1.I1.4.1 Servizi digitali e esperienza dei cittadini   | 155.234,00   | -  | -  | Progetto gestito dal Servizio Informatico Associato dell'Unione Tresinaro-Secchia  |
| I51F22003770006 | Servizi digitali per la cittadinanza          | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura | M1C1 Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA          | M1C1I1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici  | 32.589,00    | -  | -  | Progetto gestito dal Servizio Informatico Associato dell'Unione Tresinaro-Secchia  |
| I51F22004140006 | Servizi digitali per la cittadinanza          | M1. Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura | M1C1 Digitalizzazione e, innovazione e sicurezza nella PA          | M1C1I1.4.4 Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR) | 14.000,00    | -  | -  | Progetto gestito dal Servizio Informatico Associato dell'Unione Tresinaro-Secchia  |

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

L'Organo di revisione ha effettuato verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGIS, in occasione delle verifiche di cassa trimestrali, redigendo apposito verbale.

L'Ente non ha imputato 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 2024 al 18.11.2024;
- 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 derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- dei vincoli sulle spese e degli oneri derivanti dalla Spending Review;
- 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, comprese le reiscrizioni di stanziamento di entrata e spesa all'elenco annuale degli interventi ed al programma.

### **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 cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

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

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

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

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

## 13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sulla Nota di aggiornamento del 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

### L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott. Guido Carbonaro**

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21*

*del D. Lgs. 86/2005 e s.m.i)*

**Dott. Davide Cetti**

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21*

*del D. Lgs. 86/2005 e s.m.i)*

**Dott. Marco Barile**

*(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21*

*del D. Lgs. 86/2005 e s.m.i)*