

DOCUMENT

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

DOCUMENTO

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

Sommario

1. PREMESSA.....	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
3. DOMANDE PRELIMINARI.....	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023.....	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	8
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	15
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	16
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	16
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	16
6.8. <i>Nota integrativa</i>	17
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI.....	17
7.1 <i>Entrate</i>	17
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	20
8. FONDI E ACCANTONAMENTI.....	21
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	21
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	21
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	21
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	22
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	23
9. INDEBITAMENTO.....	23
10. ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
11. PNRR.....	25
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	33
13. CONCLUSIONI.....	35

DOCUMENTO

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

UNIONE RENO GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Noemi Cosseddu

DOCUMENTO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 05 del 29.11.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

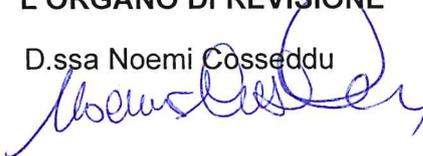
presenta

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

li 29.11.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Noemi Cosseddu



DOCUMENTO

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

1. PREMESSA

La sottoscritta Noemi Cosseddu, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28.09.2023;

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 28.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta dell'Unione in data 28.11.2023 con delibera n. 84, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- che la documentazione relativa al bilancio di previsione era già stata anticipata alla sottoscritta, dal servizio finanziario, in data 21.11.2023, ai fini della redazione del presente parere;

- 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 23.11.2023 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

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 01.01.2023, di n 75.631 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 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

DOCUMENTO

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

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 non è iscritto alla BDAP.

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

L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

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 dell'Unione con deliberazione n. 34 del 28.09.2023, il precedente organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 72 del 01.09.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 4 del 29.11.2023 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 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, non viene redatto in quanto l'Unione non prevede lavori pubblici. Dell'assenza di lavori pubblici viene data comunicazione sul profilo del committente nella sezione "Amministrazione trasparente"

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.

DOCUMENTO

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il Piano non viene redatto in quanto l'Unione non possiede patrimonio immobiliare.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

L'Organo di revisione, in tema di programmazione dei fabbisogni di personale, esprimerà apposito parere sulla sezione 3 del PIAO.

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 ed inserito nel DUP.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 13.04.2023 il rendiconto per l'esercizio 2022.

Il precedente organo di revisione ha formulato la relazione al rendiconto 2022 in data 24.01.2023 con verbale n. 61.

DOCUMENTO

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

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 9.449.693,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 4.400.432,52
b) Fondi accantonati	€ 3.563.345,91
c) Fondi destinati ad investimento	€ 5.862,26
d) Fondi liberi	€ 1.480.052,37
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 9.449.693,06

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.454.955,70 così dettagliato:

- Quote accantonate € 265.700,00
- Quote vincolate € 2.707.620,07
- Quote destinate agli investimenti € 1.583,26
- Quote disponibili € 1.480.052,37

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

Il precedente Organo di revisione ha rilasciato il parere sul provvedimento di salvaguardia degli equilibri entro il 31 luglio 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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 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;

DOCUMENTO

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

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 4.454.955,70	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 6.403.249,41	€ 96.500,00	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 32.031.680,23	€ 32.203.863,05	€ 31.147.739,77	€ 30.814.774,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 8.675.957,29	€ 8.623.446,38	€ 8.468.260,90	€ 8.472.563,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.937.846,29	€ 2.322.742,00	€ 243.260,00	€ 243.260,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 14.528.000,00	€ 9.430.000,00	€ 9.430.000,00	€ 9.430.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 13.575.330,00	€ 13.399.100,00	€ 13.399.100,00	€ 13.399.100,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 81.607.018,92	€ 66.075.651,43	€ 62.688.360,67	€ 62.359.697,38

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 49.100.453,02	€ 40.923.809,43	€ 39.616.000,67	€ 39.287.337,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 4.362.475,90	€ 2.281.982,00	€ 202.500,00	€ 202.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 40.760,00	€ 40.760,00	€ 40.760,00	€ 40.760,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 14.528.000,00	€ 9.430.000,00	€ 9.430.000,00	€ 9.430.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 13.575.330,00	€ 13.399.100,00	€ 13.399.100,00	€ 13.399.100,00

DOCUMENTO

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

TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 81.607.018,92	€ 66.075.651,43	€ 62.688.360,67	€ 62.359.697,38
---------------------------------	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

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	€ 96.500,00
FPV di parte corrente applicato	€ 96.500,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ -
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ -
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 96.500,00
FPV corrente:	€ 96.500,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 96.500,00
- 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	€ 96.500,00
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	€ 96.500,00

DOCUMENTO

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

Entrata in conto capitale	€	-
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
Totale FPV entrata parte capitale	€	-
TOTALE	€	96.500,00

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	96.500,00	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>	(+)	40.827.309,43 0,00	39.616.000,67 0,00	39.287.337,38 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	40.760,00	40.760,00	40.760,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	40.923.809,43	39.616.000,67	39.287.337,38
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.286.700,00	1.278.700,00	1.278.700,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	40.760,00 0,00	40.760,00 0,00	40.760,00 0,00

DOCUMENTO

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

di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)	0,00	0,00	0,00

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00	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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	0,00	0,00	0,00
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	0,00

DOCUMENTO

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00		
		2.322.742,00	243.260,00	243.260,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	40.760,00	40.760,00	40.760,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	2.281.982,00	202.500,00	202.500,00
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

DOCUMENTO

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

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
		W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della

DOCUMENTO

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

quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 3.166.051,65	€ 4.439.756,29	€ 1.440.208,77
di cui cassa vincolata	€ 977.847,06	€ 130.675,52	€ 60.683,59
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili manuali atte a determinare 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

DOCUMENTO

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

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 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 presunto al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 60.683,59.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto alienazioni di patrimonio

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non è ricorso ad operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti

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.

DOCUMENTO

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

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.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni CDS	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00	€ 2.700.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 980.385,28	€ 980.385,28	€ 980.385,28
Percentuale fondo (%)	36,31%	36,31%	36,31%

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

La Giunta ha destinato euro 90.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti come da deliberazione della Giunta dell'Unione n. 32 del 30.05.2023.

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	47.500,00	47.500,00	47.500,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	47.500,00	47.500,00	47.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.450,93	6.450,93	6.450,93
Percentuale fondo (%)	13,58%	13,58%	13,58%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 3.832.580,00	€ 3.727.380,00	€ 3.722.180,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 268.249,07	€ 260.249,07	€ 260.249,07
Percentuale fondo (%)	7,00%	6,98%	6,99%

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

Con deliberazione consiliare si provvederà a determinare la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale. La relativa deliberazione verrà allegata al bilancio di previsione.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€140.000,00	€140.000,00	€140.000,00

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	
101	Redditi da lavoro dipendente	10.007.744,03	10.018.171,00	9.886.301,00	9.879.886,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	835.185,61	750.672,40	742.245,40	743.130,40
103	Acquisto di beni e servizi	27.531.904,10	23.109.569,71	21.978.562,09	21.671.535,68
104	Trasferimenti correnti	8.158.434,66	4.650.451,32	4.622.747,18	4.607.340,30
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	9.100,00	10.500,00	9.700,00	9.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	622.209,06	362.345,00	362.345,00	362.345,00
110	Altre spese correnti	1.935.875,56	2.022.100,00	2.014.100,00	2.014.100,00
	Totale	49.100.453,02	40.923.809,43	39.616.000,67	39.287.337,38

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione, considerato che alle Unioni di Comuni non si applica il nuovo sistema di calcolo delle capacità assunzionali delineato dal DL 34/2019, e che pertanto il valore dei nuovi reclutamenti continua ad essere parametrato a quello del personale cessato, anche in corso della stessa annualità, a cui si può aggiungere capacità assunzionale ceduta da parte degli Enti aderenti in applicazione dell'art. 32 comma 5 D.Lgs. n. 267/2000 (della Corte dei Conti, sezione regionale Veneto, n. 5/2022/PAR) ha verificato che:

la spesa di personale dell'Unione e dei Comuni aderenti si mantiene nel complesso in costante diminuzione, rispetto al parametro di riferimento di €. 17.785.479,13 della media 2011-2013, per un valore a consuntivo 2022 pari a €. 16.769.893,86, e che i dati in corso di elaborazione confermano il mantenimento di tale soglia anche per il bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024.

L'Organo di Revisione ha inoltre verificato che

- è rispettato il vincolo numerico per il personale a tempo determinato e somministrato come previsto dall'art. 50, comma 3 del CCNL 21/05/2018, nella misura massima di un'unità (per gli enti fino a 5 dipendenti) oppure (per gli enti a partire da 6 dipendenti) nella misura massima del 20% del totale dei dipendenti a tempo indeterminato (di diversa percentuale determinata nel rispetto delle indicazioni di cui dell'art. 50, comma 4, del CCNL del CFL siglato in data 21/05/2018);

DOCUMENTO

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

- è rispettato quanto introdotto dal D.Lgs.n.75/2017 all'art. 7, comma 5-bis, del D.Lgs.n.165/2001 dove viene posto il "divieto alle amministrazioni pubbliche di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro";

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 la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR e 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 previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per l'anno 2024 è di euro 7.200,00.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.281.982,00;
- per il 2025 ad euro 202.500,00;
- per il 2026 ad euro 202.500,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste opere pubbliche.

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, che si riepiloga successivamente:

Anno 2024

- trasferimenti in conto capitale da Comuni € 1.595.782,00
- trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici € 686.200,00

Anno 2025

- trasferimenti in conto capitale da Comuni € 201.300,00
- trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici € 1.200,00

Anno 2026

- trasferimenti in conto capitale da Comuni € 201.300,00
- trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici € 1.200,00

Investimenti senza esborsi finanziari

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2024 - euro 141.500,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 141.500,000 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 141.500,00 pari allo 0,36% 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 1.000.000,00

- 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 1.286.700,00 per l'anno 2024;
- euro 1.278.700,00 per l'anno 2025;
- euro 1.278.700,00 per l'anno 2026;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto

DOCUMENTO

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

dell'accantonamento per l'intero importo.

- che l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli/articoli di entrata;
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	1.286.700,00	1.278.700,00	1.278.700,00

8.4. Fondi per spese potenziali

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ -		€ -	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ -		€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 85.000,00		€ 85.000,00		€ 85.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari ad € 85.000,00.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

L'ente ha accantonato un fondo per passività potenziali di €. 17.345,91 per fatture non pervenute dai fornitori, nonostante i ripetuti solleciti, relative a servizi effettivamente erogati.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha programmato operazioni di investimento da finanziare con indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	509.880,00	469.120,00	428.360,00	387.600,00	346.840,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>
Totale fine anno	469.120,00	428.360,00	387.600,00	346.840,00	306.080,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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	8.766,39	8.100,00	7.500,00	6.700,00	6.000,00
Quota capitale	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00
Totale fine anno	49.526,39	48.860,00	48.260,00	47.460,00	46.760,00

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

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	8.766,39	8.100,00	7.500,00	6.700,00	6.000,00
entrate correnti	34.867.669,41	35.333.609,61	37.747.015,70	40.707.637,52	40.827.309,43
% su entrate correnti	0,03%	0,02%	0,02%	0,02%	0,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, comma 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 per le quali costituire regolare accantonamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
A.S.P. Pianura Est	€ 1.037.272,00	Rincari costi energetici, ripresa inflazione, sottoscrizione nuovo CCNL	L'Ente non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

DOCUMENTO

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

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. Si precisa che per la copertura della perdita dell'ASP pianura Est sono stati ricevuti dall'Unione i trasferimenti da parte dei Comuni conferitori.

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'unica società a controllo pubblico partecipata dall'Ente è Lepida s.c.p.a. la cui quota di maggioranza è posseduta dalla Regione Emilia Romagna che provvede a fissare gli obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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	Missioni	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR - Cloud - Argelato - CUP C81C22005450006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Bentivoglio - CUP J21C22001740006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Castello d'Argile - CUP F51C22001490006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione

DOCUMENTO

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

PNRR - Cloud - Castel Maggiore - CUP G71C22001380006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	16/01/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Galliera - CUP G71C22001390006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Pieve di Cento - CUP F91C22001420006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - San Giorgio di Piano - CUP I41C22001540006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - San Pietro in Casale - CUP J71C22001610006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/25	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA COMUNE DI ARGELATO - CUP C81F22004540006.	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/06/24	25.710,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F22004650006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	14.569,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F22004370006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	23.139,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F22003700006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	25.710,00	0,00	0,00	avvio

DOCUMENTO

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

PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F220037100 06	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	13.712,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F2200409000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	32.566,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F2200374000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	21.425,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1 INV 1.4 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA - COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F2200447000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/09/24	26.567,00	0,00	0,00	avvio
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F220050000 06	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/05/24	16.464,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F2200489000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/05/24	6.517,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F2200253000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/24	1.372,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/24	10.633,00	0,00	0,00	pianificazio ne

DOCUMENTO

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

G71F2200220006										
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F220021100 06	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/24	17.150,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F2200220000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/24	9.947,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F2200202000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/24	14.749,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. TRASFERIMENT O DA COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F2200251000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/24	15.778,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI ARGELATO. CUP C51F220087300 06	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	15/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J51F2200710000 6	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	15/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F2200839000 6	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	15/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne

DOCUMENTO

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

PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G51F220072800 06	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	14/04/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI GALLIERA. CUP G51F220066500 06	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	13/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F51F2200848000 6	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	15/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I51F2200834000 6	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	15/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.3 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI. COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J51F2200715000 6	Interventi da attivare	1	1	1.3	Unione RG	15/07/24	20.344,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F220039500 06	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F2200380000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne

DOCUMENTO

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

PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F2200375000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F220031800 06	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F220032300 06	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F2200345000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F2200307000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00		pianificazio ne
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F2200379000 6	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/24	155.234,00	0,00	0,00	pianificazio ne

DOCUMENTO

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

PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.1 - SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI - CUP D44H22000270006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	211.500,00	0,00	0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.3 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ - CUP D24H22000470006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	247.964,00	0,00	0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.4 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURN OUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI - CUP D44H22000340006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	200.666,09	0,00	0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H22000370006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	152.199,99	0,00	0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H000370006 - LAVORO INTERINALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocomponente 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	33.241,77	12254,70	8442,73	Progetto avviato
IRAP LAVORO	Interventi	5	2	Sottocomponente	Unione	30/06/26	2.058,23	687,23	425,01	Progetto

DOCUMENTO

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

INTERINALE - PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H220003700 06	finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatari o			nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Reno Galliera						avviato
PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.1 - HOUSING TEMPORANEO - CUP D44H220003800 06 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatari o	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	210.000,00	0,00	0,00	Progetto da avviare	
PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.2 - STAZIONI DI POSTA - CUP D44H220003900 06 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatari o	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	120.000,00	0,00	0,00	Progetto da avviare	
TRASFERIMENT I A COMUNI E A UNIONE DI COMUNI - PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.3 - RAFFORZAMEN TO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ - CUP D24H220004700 06	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatari o	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	81.984,00	0,00	0,00	Progetto avviato	
PNRR M5.C2- INV 1.2-CUP D44H220003700 06 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatari o	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	20.000,00	0,00	0,00	Progetto avviato	
PNRR M5.C2 - INV 1.2-CUP D44H220003700 06 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - TRASFERIMENT I A COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatari o	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	150.000,00	0,00	0,00	Progetto avviato	

DOCUMENTO

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

PNRR M5.C2- INV 1.3.1-CUP D44H220003800 06- HOUSING TEMPORANEO- TRASFERIMENT I A COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	500.000,00	0,00	0,00	Progetto da avviare
PNRR M5.C2- INV 1.3.2 -CUP D44H220003900 06- STAZIONI DI POSTA- TRASFERIMENT I A COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	Sottocompone nte 1 "Servizi sociali, disabilità e marginalità sociale"	Unione Reno Galliera	30/06/26	665.000,00	0,00	0,00	Progetto da avviare

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto l'anticipazione del 10% per n. 4 progetti dell'Ufficio di Piano per un importo complessivo di € 109.961,41.

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

l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021;

L'Organo di revisione ha verificato la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

DOCUMENTO

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- 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 delle 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.

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.

L'organo di revisione raccomanda il monitoraggio dell'effettivo trasferimento da parte dei Comuni conferitori delle quote a loro carico ed il contestuale recupero delle somme iscritte tra i residui attivi.

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.

DOCUMENTO

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Noemi Cosseddu

