

UNIONE RENO GALLIERA

Città Metropolitana di Bologna

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Noemi Cosseddu

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 26 del 21.11.2024

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, dell'Unione Reno Galliera che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li Reggio Emilia 21.11.2024

L'ORGANO DI REVISIONE
D.ssa Noemi Cosseddu

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. 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 dell'Unione in data 13.11.2024 con delibera n. 96, 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 11.11.2024 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

L'Unione Reno Galliera registra una popolazione al 01.01.2024, 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 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 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.

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).

Si riporta il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D.lgs. 118/2011, che indica che *"Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce"*

Dato atto che nel corso del 2024 si sono tenute le elezioni amministrative e pertanto il termine di approvazione del DUP risulta posticipato.

Il DUP è stato predisposto entro i termini di legge e verrà posto in approvazione nella seduta consiliare di novembre. Si dà atto che è stato rilasciato, da questo organo di revisione, parere favorevole sul DUP n. 25 del 18.11.2024, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale 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 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.

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.L. n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

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

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.

L'organo di revisione dà atto che non sono stati elaborati i seguenti allegati:

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, 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"

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 23.04.2024 il rendiconto di gestione per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 25.03.2024 con verbale n. 14

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:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione	€ 6.974.766,30
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.643.466,96
b) Fondi accantonati	€ 3.057.456,71
c) Fondi destinati ad investimento	€ 17.432,73
d) Fondi liberi	€ 256.409,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 6.974.766,30

Nel corso della gestione sono state svincolate le seguenti quote di avanzo:

- € 296.400,00 di quote accantonate a fondo crediti di dubbia esigibilità, a seguito delle riscossioni dei residui attivi;
- € 54.795,03 di quote vincolate, per minori spese vincolate rispetto alla previsione;

L'avanzo di amministrazione sopra indicato è stato applicato all'esercizio 2024, alla data di espressione del presente parere, per un totale di euro 2.461.441,85 così dettagliato:

- Quote accantonate 55.392,49 Euro
- Quote vincolate 1.796.344,43 Euro
- Quote destinate agli investimenti 2.100,00 Euro
- Quote disponibili 607.604,93 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 e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- 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	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	2.461.441,85	0,00		
Fondo pluriennale vincolato	5.571.253,62	24.555,24	-	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.320.045,43	34.421.301,39	33.425.266,36	33.245.460,19
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.635.129,60	8.900.874,50	8.879.705,38	8.865.205,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.255.039,07	2.247.973,82	293.260,00	293.260,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	9.430.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	13.498.702,06	13.415.000,00	13.415.000,00	13.415.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	78.171.611,63	68.629.704,95	65.633.231,74	65.438.925,57
SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	50.453.426,61	43.346.731,13	42.304.971,74	42.110.665,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.748.722,96	2.207.213,82	252.500,00	252.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
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	9.430.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00	9.620.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.498.702,06	13.415.000,00	13.415.000,00	13.415.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	78.171.611,63	68.629.704,95	65.633.231,74	65.438.925,57

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 2025, 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 2025-2027, 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 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	24.555,24 €
FPV di parte corrente applicato	24.555,24 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	24.555,24 €
FPV corrente:	24.555,24 €
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	24.555,24 €
- 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 incremento di attività finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	24.555,24 €
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	24.555,24 €
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	- €
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	- €
TOTALE	24.555,24 €

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 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.715.787,58			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		24.555,24	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in	(+)		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	(+)		43.322.175,89	42.304.971,74	42.110.665,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	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	(-)		43.346.731,13	42.304.971,74	42.110.665,57
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			1.176.500,00	1.178.500,00	1.178.500,00
capitale ⁽⁵⁾	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		40.760,00	40.760,00	40.760,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-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⁾	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
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
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	(+)	2.247.973,82	293.260,00	293.260,00
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>	(-)	2.207.213,82 0,00	252.500,00 0,00	252.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	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 ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione 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		0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 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	2022	2023	2024
Disponibilità:	4.439.756,29 €	2.714.233,11 €	6.473.626,89 €
di cui cassa vincolata	130.675,52 €	60.683,59 €	84.294,41 €
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;
- 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 presunto al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 84.294,41.

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.

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 contabile 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che tra le entrate è stato previsto un capitolo al Titolo 2, tipologia 101 «Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche», categoria «Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali», codice E.2.01.01.01.001 *Trasferimenti correnti da Ministeri* per l'importo che deve essere incamerato per le annualità 2025, 2026 e 2027.

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.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono con quanto effettivamente previsto da normativa nazionale e regionale. Sono stati inseriti, inoltre, i trasferimenti degli enti aderenti all'Unione sulla base delle convenzioni esistenti.

TITOLO TIPOLOGIA A	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.296.771,39	1.894.339,68	33.346.136,36	608.318,06	33.166.830,19	426.017,50
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.103.365,06	1.181.687,68	2.520.495,44	595.018,06	2.338.194,88	412.717,50
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	31.193.406,33	712.652,00	30.825.640,92	13.300,00	30.828.635,31	13.300,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	47.250,00	0,00	47.250,00	0,00	47.250,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	47.250,00	0,00	47.250,00	0,00	47.250,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	32.280,00	0,00	31.880,00	0,00	31.380,00	0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	28.380,00	0,00	28.380,00	0,00	28.380,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	3.900,00	0,00	3.500,00	0,00	3.000,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.421.301,39	1.939.339,68	33.425.266,36	608.318,06	33.245.460,19	426.017,50

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni CDS	2.365.000,00 €	2.365.000,00 €	2.365.000,00 €
TOTALE SANZIONI	2.365.000,00 €	2.365.000,00 €	2.365.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	882.000,00 €	882.000,00 €	882.000,00 €

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

Con gli schemi di bilancio la Giunta destina 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. 51 del 28.05.2024.

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

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	0	0
Fitti attivi e canoni patrimoniali	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	48.000,00	48.000,00	48.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.788,01	6.788,01	6.788,01

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	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)	€ 4.407.021,60	€ 4.391.550,00	€ 4.377.050,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 255.711,99	€ 257.711,99	€ 257.711,99

Percentuale fondo (%)	5,80%	5,87%	5,89%
------------------------------	--------------	--------------	--------------

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

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€155.000,00	€155.000,00	€155.000,00

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

L'Unione non incassa entrate da titoli abitativi.

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 Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	9.801.183,07 €	10.020.730,00 €	10.110.075,00 €	10.110.075,00 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	697.553,77 €	754.799,61 €	754.766,95 €	754.766,95 €
103	Acquisto di beni e servizi	24.030.441,88 €	25.520.662,47 €	24.398.807,50 €	24.203.735,20 €
104	Trasferimenti correnti	4.158.512,31 €	4.766.129,05 €	4.750.112,29 €	4.751.678,42 €
105	Trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106	Fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107	Interessi passivi	7.322,10 €	8.700,00 €	8.000,00 €	7.200,00 €
108	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €	- €	- €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	341.008,98 €	336.375,00 €	336.375,00 €	336.375,00 €
110	Altre spese correnti	541.188,70 €	1.939.335,00 €	1.946.835,00 €	1.946.835,00 €
	Totale	39.577.210,81	43.346.731,13	42.304.971,74	42.110.665,57

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 2023 pari a €. 16.291.672,33, e che i dati in corso di elaborazione confermano il mantenimento di tale soglia anche per il bilancio di previsione 2025/2027, annualità 2025.

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);
- 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 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è di euro 7.200,00, come da programma incarichi allegato al DUP.

7.3 Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è soggetto ai tagli relativi alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853) in quanto non è destinatario delle relative risorse del fondo di solidarietà e trattandosi di ente di secondo livello.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 2.207.213,82;
- per il 2026 ad euro 252.500,00;
- per il 2027 ad euro 252.500,00;

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previste opere e non è stato redatto il programma triennale dei lavori pubblici in quanto l'Unione non è proprietaria di immobili. 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:

DESCRIZIONE E TIPOLOGIA DEGLI INVESTIMENTI DA REALIZZARE						
Missione	Progr amm	Macr oagg	Descrizione	anno 2025	anno 2026	anno 2027
				Importo	Importo	Importo
1	2	2	Ammodernamento di alcuni arredi (incluse sedie postazioni lavoro)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1	8	2	Interventi di riammodernamento e integrazione SIA territoriale	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1	8	2	Interventi di riammodernamento e integrazione SIA territoriale	80.000,00	80.000,00	80.000,00
11	1	3	Trasferimenti per investimenti VVFF	14.000,00	14.000,00	14.000,00
12	6	3	Acquisto arredi alloggi accoglienza monoparentale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
3	1	2	Acquisto allestimenti veicolo	12.000,00	-	-
3	1	2	Acquisto attrezzature per polizia locale	3.000,00	15.000,00	15.000,00
4	1	2	Acquisto arredi scuole materne	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4	2	2	Acquisto arredi scuole primarie e secondarie	10.000,00	10.000,00	10.000,00
12	1	2	Acquisto arredi nidi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
12	1	2	Acquisto arredi deleghe minori	20.000,00	20.000,00	20.000,00
12	2	2	Acquisto arredi deleghe disabili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
12	2	2	Acquisto hardware deleghe disabili	5.000,00	5.000,00	5.000,00
12	2	2	Acquisto hardware deleghe minori	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1	8	2	Realizzazione progetto smart city - sensoristica IOT	372.706,82	-	-
1	8	2	Progetto digitalizzazione archivi - seconda tranche	123.830,00	-	-
1	8	2	PNRR M1C1 INV1.4 - Adozione APP IO	46.305,00	-	-
1	8	2	PNRR M1C1 INV1.4 - Esperienze al cittadino	1.241.872,00	-	-
12	7	3	Trasferimenti a Comuni e Unione Di Comuni - PNRR M5.C2.1 - Sub. Inv 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	150.000,00	-	-
12	7	2	Acquisto attrezzature informatiche - PNRR M5.C2.1 - Sub. Inv 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità	20.000,00	-	-
				2.207.213,82	252.500,00	252.500,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario

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

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 133.500,00 pari allo 0,31% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 139.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 139.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

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 1.176.500,00 per l'anno 2025;
- euro 1.178.500,00 per l'anno 2026;
- euro 1.178.500,00 per l'anno 2027;

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo 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;
- che l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non è stanziato un fondo rischi contenzioso in quanto non sono presenti contenziosi pendenti;
- l'Ente ha accantonato nei fondi per spese potenziale della missione 20, programma 3 del bilancio di previsione 2025/2027, esclusivamente il fondo per rinnovi contrattuali pari ad euro 125.735,00 annui.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto 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 assegnato nel 2024, ed assegnerà nel 2025, gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

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

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

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

	Rendiconto anno 2023
Fondo rinnovi contrattuali	221.341,33
Fondo passività potenziali (fatture di anni pregressi non ricevute)	23.615,38
	244.956,71

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 non sono previste per il triennio 2025/2027 operazioni di indebitamento dell'Ente.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	469.120,00	428.360,00	387.600,00	346.840,00	306.080,00
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	428.360,00	387.600,00	346.840,00	306.080,00	265.320,00

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	8.044,24	7.322,10	6.700,00	6.000,00	5.200,00
Quota capitale	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00	40.760,00
Totale fine anno	48.804,24	48.082,10	47.460,00	46.760,00	45.960,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi 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	8.044,24	7.322,10	6.700,00	6.000,00	5.200,00
entrate correnti	38.495.390,38	43.955.175,03	43.346.731,13	42.304.971,74	42.110.665,57
% su entrate correnti	0,02%	0,02%	0,02%	0,01%	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 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti e che l'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha il seguente organismi partecipato in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
A.S.P. Pianura Est	306.642,64	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

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.

L'Ente provvederà entro il termine del 31.12.2024 alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni ed alla ricognizione dei servizi a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.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 la gestione dei progetti del PNRR al momento non ha prodotto effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sarà grado di sostenere la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Asse	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	27/04/2025	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Bentivoglio - CUP J21C22001740006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/2025	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Castello d'Argile - CUP F51C22001490006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/2025	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Castel Maggiore - CUP G71C22001380006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	16/01/2025	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Galliera - CUP G71C22001390006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/2025	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR - Cloud - Pieve di Cento - CUP F91C22001420006	Interventi da attivare	1	1	1.2	Unione RG	27/04/2025	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	27/04/2025	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	27/04/2025	83.044,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI ARGELATO - CUP C81F23001630006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/05/2024	6.860,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI BENTIVOGLIO - CUP J21F24000080006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	08/05/2024	5.831,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE CUP F51F23002130006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/2024	6.860,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI CASTEL MAGGIORE - CUP G71F23001500006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/2024	3.430,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI GALLIERA - CUP G71F23001490006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/2024	4.459,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO. COMUNE DI PIEVE DI CENTO - CUP F91F23001490006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/2024	9.261,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO - CUP I41F23001380006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/2024	2.744,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ADOZIONE APP IO COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE - CUP J71F23001850006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	03/05/2024	6.860,00	0,00	0,00	pianificazione

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Assi	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI ARGELATO. CUP C81F22003950006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI BENTIVOGLIO. CUP J21F22003800006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE. CUP F51F22003750006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI CASTEL MAGGIORE. CUP G71F22003180006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI GALLIERA. CUP G71F22003230006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI PIEVE DI CENTO. CUP F91F22003450006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI SAN GIORGIO DI PIANO. CUP I41F22003070006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione
PNRR M1.C1. INV 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO - COMUNE DI SAN PIETRO IN CASALE. CUP J71F22003790006	Interventi da attivare	1	1	1.4	Unione RG	24/09/2024	155.234,00	0,00	0,00	pianificazione

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
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	1.1.1	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 211.500,00	€ 199.166,10	€ 19.114,09	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	1.1.3	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 247.964,00	€ 6.431,11	€ 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	1.1.4	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 200.666,09	€ 145.129,08	€ 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	1.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 152.199,99	€ 22.808,07	€ 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	1.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 33.241,77	€ 24.276,62	€ 19.937,63	Progetto avviato
IRAP LAVORO INTERINALE - PNRR M5.C2.1 - INV 1.2- PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - CUP D44H22000370006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 2.058,23	€ 1.557,72	€ 1.113,61	Progetto avviato
PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.1 - HOUSING TEMPORANEO - CUP D44H22000380006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.3.1	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 210.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Progetto da avviare
PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.3.2 - STAZIONI DI POSTA - CUP D44H22000390006 - PRESTAZIONE DI SERVIZI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.3.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 120.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Progetto da avviare
TRASFERIMENTI A COMUNI E A UNIONE DI COMUNI - PNRR M5.C2.1 - SUB. INV 1.1.3 - RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI A FAVORE DELLA DOMICILIARITÀ - CUP D24H22000470006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.1.3	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 81.984,00	€ 26.563,69	€ 0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2-INV 1.2-CUP D44H22000370006 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2 - INV 1.2-CUP D44H22000370006 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ - TRASFERIMENTI A COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 0,00	Progetto avviato
PNRR M5.C2- INV 1.3.1-CUP D44H22000380006- HOUSING TEMPORANEO-TRASFERIMENTI A COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.3.1	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 500.000,00	€ 430.000,00	€ 0,00	Progetto da avviare
PNRR M5.C2-INV 1.3.2 -CUP D44H22000390006- STAZIONI DI POSTA-TRASFERIMENTI A COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	1.3.2	Unione Reno Galliera	30/06/2026	€ 665.000,00	€ 220.000,00	€ 0,00	Progetto da avviare

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

- € 21.150,00, quale anticipo pari al 10% del contributo assegnato, relativo al Sub - Investimento 1.1.1 - Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione delle vulnerabilità delle famiglie e dei bambini - CUP D44H22000270006;
- € 32.994,80, quale anticipo pari al 10% del contributo assegnato, relativo al Sub - investimento 1.1.3 - Rafforzare i servizi sociali domiciliari per garantire una dimissione assistita precoce e prevenire il ricovero in ospedale - CUP D24H22000470006;
- € 20.066,61, quale anticipo pari al 10% del contributo assegnato, relativo al Sub - Investimento 1.1.4 - Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali - CUP D44H22000340006;
- € 35.750,00, quale anticipo pari al 10% del contributo assegnato, relativo all'investimento 1.2 "Percorsi di autonomia per persone con disabilità - CUP D44H22000370006

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 la corretta gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti.

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 con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Noemi Cosseddu