

COMUNE DI COPPARO

Provincia di Ferrara

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 107 del 12/12/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Lì 12/12/2023

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Claudio Malavasi

Dott. Paolo Rebucci

Dott.ssa Daniela Manicardi

1. PREMESSA

I **sottoscritti** Dott. Claudio Malavasi, Dott. Paolo Rebucci, Dott.ssa Daniela Manicardi, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 76 del 29/11/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 06/12/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 05/12/2023 con delibera n. 186, 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 merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Copparo registra una popolazione al 01.01.2023, di n 15.719 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.

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

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

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

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 183 del 05/12/2023 e sarà approvato dal Consiglio Comunale nella medesima seduta che approva il Bilancio di Previsione 2024 - 2026, ha espresso parere con verbale n. 106/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma 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.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 28 del 28/04/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 13/04/2023 con verbale n. 64.

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 (+/-)	€ 4.224.220,72
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 264.443,46
b) Fondi accantonati	€ 1.604.111,35
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.760.000,00
d) Fondi liberi	€ 595.665,91
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 4.224.220,72

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 2.212.157,33 così dettagliato:

- Quote accantonate€ 19.984,08
- Quote vincolate€ 238.677,05
- Quote destinate agli investimenti€ 1.639.981,20
- Quote disponibili€ 313.515,00

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;

- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 3.798.323,41	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 6.746.857,30	€ 6.665.000,00	€ 6.665.000,00	€ 6.655.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 4.110.191,65	€ 4.397.904,87	€ 4.161.042,40	€ 4.059.093,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.054.834,37	€ 2.011.323,34	€ 2.011.323,34	€ 2.001.323,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.162.896,48	€ 5.441.770,07	€ 1.598.500,00	€ 448.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.783.818,00	€ 1.555.567,39	€ 500.000,00	€ 750.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 1.824.385,39	€ 1.555.567,39	€ 510.000,00	€ 760.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.696.658,28	€ 2.980.658,28	€ 2.980.658,28	€ 2.980.658,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 38.177.964,88	€ 34.607.791,34	€ 28.426.524,02	€ 27.654.574,88

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 12.729.061,84	€ 12.530.129,11	€ 12.295.328,67	€ 12.290.014,81
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 12.578.044,88	€ 6.997.337,46	€ 2.108.500,00	€ 1.208.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.783.818,00	€ 1.555.567,39	€ 500.000,00	€ 750.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 494.910,21	€ 544.099,10	€ 542.037,07	€ 425.401,79

Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00	€ 10.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.696.658,28	€ 2.980.658,28	€ 2.980.658,28	€ 2.980.658,28
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 40.282.493,21	€ 34.607.791,34	€ 28.426.524,02	€ 27.654.574,88

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'Ente **entro il 31/12/2023 in relazione al** Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avrà riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Ente è in fase di ricognizione e di verifica dei programmi di spesa delle opere pubbliche ed entro il 31/12/2023 effettuerà un Riaccertamento parziale dei residui con la relativa identificazione delle spese da far confluire nel Fondo Pluriennale Vincolato.

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	(+)	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	(+)	13.074.228,21	12.837.365,74	12.715.416,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.530.129,11	12.295.328,67	12.290.014,81
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		88.947,97	88.947,97	88.947,97
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	(-)	544.099,10	542.037,07	425.401,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
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⁾	(+)	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
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
		0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.552.904,85	2.608.500,00	1.958.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	1.555.567,39	500.000,00	750.000,00
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>	(-)	6.997.337,46 <i>0,00</i>	2.108.500,00 <i>0,00</i>	1.208.500,00 <i>0,00</i>
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
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	(+)	1.555.567,39	500.000,00	750.000,00
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	(-)	1.555.567,39	500.000,00	750.000,00
EQUILIBRIO FINALE				

W = O+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
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 riscossioni 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 riscossioni 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 concessioni 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 concessioni 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. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della 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-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:	€ 6.740.886,50	€ 6.637.964,08	€ 6.707.107,80
di cui cassa vincolata	€ 176.989,05	€ 707.998,92	€ 215.850,56
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli responsabili dei servizi **hanno** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei programmi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate

dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 6.707.107,90 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- **ha rilevato** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8%.

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

IMU

L'Ente **non ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale. L'Ente applica le aliquote sulla base della normativa vigente Legge 160/2019, le nuove aliquote di cui al DM 77/2023 sono state prorogate al 01/01/2025.

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

IMU	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 4.250.000,00	€ 4.200.000,00	€ 4.200.000,00	€ 4.200.000,00

TARI

La TARI a natura corrispettiva è interamente gestita ed applicata dalla società partecipata Clara spa, p.iva 01004910384. Il Comune di Copparo ne approva il PEF.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29/2023 **ha** approvato, il regolamento per la disciplina e l'applicazione della Tariffa rifiuti corrispettiva, oltre alla Deliberazione di Consiglio Comunale 30/2023 di approvazione della Tariffa rifiuti corrispettiva utenze domestiche e non per l'esercizio 2023.

L'Ente con Deliberazione del Consiglio Comunale 27/2022 **ha approvato** il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'ente segnala che nel corso dell'esercizio 2024, entro il 30/04 si darà corso ad una verifica ed eventuale revisione del PEF approvato con delibera succitata.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI –conferita in gestione alla società partecipata Clara spa, l'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 465.000,00	€ 430.000,00	€ 510.000,00	€ 8.109,00	€ 510.000,00	€ 8.109,00	€ 500.000,00	€ 7.950,00
Recupero evasione TASI	€ 5.000,00	€ 3.000,00	€ 1.000,00	€ 15,90	€ 1.000,00	€ 15,90	€ 1.000,00	€ 15,90

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

Il servizio di Polizia Municipale è stato conferito all'Unione dei Comuni Terre e Fiumi, pertanto le sanzioni amministrative da codice della strada sono gestite ed applicate direttamente dall'Unione Terre e Fiumi.

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti relative alle sanzioni ante conferimento:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada antecedenti

al 2011 (esercizio di trasferimento del servizio CDS in Unione)

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 865,60	€ 865,60	€ 865,60
Percentuale fondo (%)	10,82%	10,82%	10,82%

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

Mentre in relazione alle sanzioni da CDS applicate dopo il conferimento del servizio, vengono riversate al Comune di Copparo e sono così previste:

Trasferimento a favore dei Comuni da codice della strada

ESERCIZIO	IMPORTO COMPLESSIVO	COPPARO	RIVA DEL PO	TRESIGNANA
Anno 2024	350.000,00	182.945,00	86.555,00	80.500,00
Anno 2025	350.000,00	182.945,00	86.555,00	80.500,00
Anno 2026	350.000,00	182.945,00	86.555,00	80.500,00

Trasferimento a favore dell'Unione

ESERCIZIO	IMPORTO COMPLESSIVO	COPPARO	RIVA DEL PO	TRESIGNANA
Anno 2024	350.000,00	182.945,00	86.555,00	80.500,00
Anno 2025	350.000,00	182.945,00	86.555,00	80.500,00
Anno 2026	350.000,00	182.945,00	86.555,00	80.500,00

Con atto di Giunta Comunale sarà destinata la somma di euro 182.945,00 (previsione meno fondo) per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e

208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010, coerentemente con le previsioni di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, per il tramite dell'Unione dei Comuni Terre e Fiumi che ne ha la titolarità, **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

L'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sarà effettuato dall'Unione dei Comuni Terre e Fiumi, a cui il servizio è stato conferito.

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
Fitti attivi e canoni patrimoniali	101.026,00	101.026,00	101.026,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	101.026,00	101.026,00	101.026,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	13.874,52	13.874,52	14.033,52
Percentuale fondo (%)	13,73%	13,73%	13,89%

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)	€ 422.000,00	€ 422.000,00	€ 422.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 60.261,60	€ 40.261,60	€ 60.261,60
Percentuale fondo (%)	14,28%	9,54%	14,28%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 184 del 05/12/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 57,78%.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 304.000,00	€ 265.000,00	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00	€ -	€ 270.000,00	€ -
Canone Patrimoniale Unico mercatale	€ 29.000,00	€ 45.000,00	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -	€ 40.000,00	€ -

L'Ente ha valutato di non effettuare accantonamento FCDE in quanto storicamente non ci sono stati precedenti di insolvenza.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 211.500,00	€ -	€ 211.500,00
2023 (assestato o rendiconto)	€ 195.500,00	€ -	€ 195.500,00
2024	€ 195.500,00	€ -	€ 195.500,00
2025	€ 195.500,00	€ -	€ 195.500,00
2026	€ 195.500,00	€ -	€ 195.500,00

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni sono costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
10		€	€	€
1	Redditi da lavoro dipendente	2.773.593,81	2.713.593,81	2.713.593,81
10		€	€	€
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 264.066,63	259.816,63	€ 259.816,63
10		€	€	€
3	Acquisto di beni e servizi	3.548.334,69	3.328.998,01	3.319.626,69
10		€	€	€
4	Trasferimenti correnti	4.945.858,87	4.945.858,87	4.945.858,87
10		€	€	€
5	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
10		€	€	€
6	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
10		€	€	€
7	Interessi passivi	€ 367.190,82	425.681,75	€ 431.739,21
10		€	€	€
8	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -
10		€	€	€
9	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 61.861,10	€ 51.156,41	€ 50.156,41
11		€	€	€
0	Altre spese correnti	€ 569.223,19	569.223,19	€ 569.223,19
	Totale	12.530.129,11	12.294.328,67	12.290.014,81

7.2.1 Spese di personale

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 80.200.781,43 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad **€4.233.347,31**, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), e le altre spese indicate nella circolare MEF n. 9 del 17.02.2006. La spesa di personale risultante per il triennio 2024-2026 in **€ 4.040.910,04**;

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro **€ 103.946,00**, quantificata per il triennio 2024-2026 in **€ 102.265,00**.

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 0,00.

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 6.997.337,46;
- per il 2025 ad euro 2.108.500,00;
- per il 2026 ad euro 1.208.500,00;

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

INTERVENTI	2024	2025	2026
	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO
Manutenzione programmata del patrimonio			
Canone servizi patrimoniali	156.000,00	156.000,00	156.000,00
Immobili ed impianti sportivi (contributi piscina)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Immobili ed impianti sportivi (contributi palazzetto)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Contributi materne private	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Manutenzione straordinaria del patrimonio			
Int.piccole opere c.29 L160/2019 – FTV scuole materne	90.000,00		
Torre Estense II step Botteghe	838.000,00		
Implementazione impianto video sorveglianza	250.000,00		
Rigenerazione territoriale attraverso la riqualificazione dei magazzini ex berco, ex sc. Elementari di Ambrogio (Progetto Stami)	50.000,00	600.000,00	250.000,00
Messa in sicurezza viabilità ciclo pedonale V.le Idris Ricci – FIN PAIR	135.224,64		
Manutenzione straord. Copertura ex scuole Ambrogio	230.000,00		
PNRR_Rigenera Copparo 01: Restauro delle piazze del centro storico	2.354.992,81		
PNRR_Rigenera Copparo 02: Restauro del palazzo municipale	247.158,49		
PNRR_Rigenera Copparo 03: Riqualificazione della scuola primaria O.Marchesi	351.838,82		
PNRR_Rigenera Copparo 04: Restauro di Villa Zardi	257.345,10		
PNRR_Fondi complementari – Sicuro, verde e sociale	713.571,60		
Manutenzione straordinaria verde urbano	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Manutenzione straordinaria immobili comunali	100.000,00		
Manutenzione straordinaria scuole	50.000,00		
Interventi di efficientamento palazzetto tennis e riqualificazione spazi esterni		700.000,00	
Manutenzione e ripristino strade	900.000,00	300.000,00	
Manutenzione scuole messa a norma asilo			300.000,00

Gulinelli			
Manutenzione immobili – centro operativo		200.000,00	
Pista ciclabile			200.000,00
Riqualificazione immobile via Mazzini			50.000,00
Climatizzazione Teatro De Micheli			100.000,00
Innovazione amministrativa			
PNRR – 1.4.3 – Servizi digitali e cittadinanza digitale – piattaforme e applicativi CUP: J61F22001950006	3.773,00		
PNRR – 1.4.4- Estensione utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID,CIE) CUP: J61F22001770006	14.000,00		
PNRR –1.3.1 Piattaforma digitale nazionale dati (PDND) CUP: J51F2200823006	20.344,00		
PNRR – 1.4.5 – Digitalizzazione degli avvisi pubblici – notifiche digitali CUP:J61F22004280006	32.589,00		
Materiale informatico	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Arredi e attrezzature	60.000,00	10.000,00	10.000,00
Altri			
Contributo edifici di culto	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Retrocessioni	3.000,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE SPESA	6.997.337,46	2.108.500,00	1.208.500,00

ENTRATE	2024	2025	2026
Mutui	1.515.000,00	500.000,00	750.000,00
Devoluzione mutui	40.567,39	10.000,00	10.000,00
Alienazioni patrimoniali-immobili	250.000,00	100.000,00	100.000,00
Alienazione automezzi	50.000,00		
Concessioni edilizie	195.500,00	195.500,00	195.500,00
Richieste aree ex Peep (E 3140)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Contributi statali/regionali/di altri enti	4.943.270,07	1.300.000,00	150.000,00
TOTALE ENTRATA	6.997.337,46	2.108.500,00	1.208.500,00

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 43.457,00 pari allo 0,34% delle spese correnti;
anno 2025 - euro 43.457,00 pari allo 0,35% delle spese correnti;
anno 2026 - euro 43.457,00 pari allo 0,35% 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 160.614,30, corrispondente allo 0,49 delle spese finali 2024 previsione di cassa.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 88.947,97 per l'anno 2024;
 - euro 88.947,97 per l'anno 2025;
 - euro 88.947,97 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

- 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	€ 88.947,97	€ 88.947,97	€ 88.947,97

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo rispetto ai possibili contenziosi futuri.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 120.718,22		€ 120.718,22		€ 120.718,22	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	80.000,00
Altri fondi (specificare:)	
rischi ed oneri da liquidazione aziende	50.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	179.569,84

9. INDEBITAMENTO

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

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	8.601.723,55	9.213.333,75	8.872.988,54	9.997.889,44	10.048.352,37
Nuovi prestiti (+)	900.000,00	0,00	1.515.000,00	500.000,00	750.000,00
Prestiti rimborsati (-)	288.389,80	340.345,21	390.099,10	449.537,07	0,00
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	9.213.333,75	8.872.988,54	9.997.889,44	10.048.352,37	10.798.352,37
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	303.706,66	317.853,51	360.760,82	422.331,75	430.239,21
Quota capitale	288.389,80	340.645,21	390.099,10	449.537,07	425.401,79
Totale fine anno	592.096,46	658.498,72	750.859,92	871.868,82	855.641,00

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, pari a euro 2.478.369,74 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	313.337,34	310.321,73	363.260,82	424.831,75	432.739,21
entrate correnti	12.356.572,36	12.976.781,37	12.954.449,58	12.484.491,20	12.382.378,54
% su entrate correnti	2,54%	2,39%	2,80%	3,40%	3,49%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

TIPOLOGIA	IMPORTO
fideiussioni	€ 6.970.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali non è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia	Accantonamento a Rendiconto 2022
PATRIMONIO COPPARO SRL	ristrutturazione immobili	fideiussione	3.600.000,00	
PATRIMONIO COPPARO SRL	impianto cremazione	fideiussione	2.000.000,00	
CENTRO NUOTO COPPARO SRL	costruzione piscina	fideiussione	1.370.000,00	575.000,00
TOTALE			6.970.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento è **stato interamente applicato** al bilancio per la copertura di spesa di investimento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Denominazione	Sede	Forma giuridica dell'Ente	Oggetto dell'attività	Quota % partecipazione diretta	Quota % partecipazioni indirette
AREA IMPIANTI S.p.A.	Via VOLTA 26/A Copparo	Società per azioni	Gestione impianti rifiuti	17,40%	0%
AREA IMPRESA S.r.l. in procedura fallimentare	Via VOLTA 26/A Copparo (FE)	Società a responsabilità limitata	Altre attività di consulenza tecnica	0%	17,4%
CLARA S.p.A.	Via VOLTA 26/A Copparo (FE)	Società per azioni	Raccolta dei rifiuti	7,95%	0%
C.A.D.F. S.p.A.	Via ALFIERI 3 Codigoro (FE)	Società per azioni	Raccolta, trattamento e fornitura d'acqua	23,25%	0%
COCEAM S.r.l. in liquidazione	Via ROMA 28, Copparo (Fe)	Società a responsabilità limitata	Reti gas	100%	0%
DELTA 2000 – Società Consortile a R.L.	Str. LUIGIA 8 Ostellato	Società consortile	Altre att.tà di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amm.vo-gest.ne e pianificazione aziendale	1,32%	0%
GECIM Gestioni cimiteri S.r.l.	Via ROMA 38 Copparo	Società a responsabilità limitata	Servizi di pompe funebri e attività connesse	0%	80%
HERA S.p.A.	V.le B.Pichiat 2/4 Bologna (BO)	Società per azioni	Raccolta, trattamento e fornitura d'acqua	0,07285%	0%
LEPIDA S.p.A.	V.le A MORO 64 Bologna (BO)	Società per azioni	Telecomunicazioni	0,0014%	0%
PATRIMONIO COPPARO S.r.l.	Via ROMA 38 Copparo	Società a responsabilità limitata	Compravendita di immobili effettuati su beni propri	100%	0%
S.I.PRO. Agenzia Provinciale per lo sviluppo S.p.A.	CASTELLO ESTENSE Ferrara	Società per azioni	Pubbliche relazioni e comunicazioni	0,46%	0%
ACER Ferrara – Azienda casa Emilia Romagna	C.so Vittorio Veneto, 7 Ferrara	Ente strumentale partecipato	Gestione e manutenzione abitazioni di edilizia popolare	3,75%	0%

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019)

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.

L'Ente provvederà, entro il mese di dicembre (entro il 31.12.2023), con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
PATRIMONIO COPPARO SRL	ristrutturazione immobili	fideiussione	3.600.000,00
PATRIMONIO COPPARO SRL	impianto cremazione	fideiussione	2.000.000,00
CENTRO NUOTO COPPARO SRL	costruzione piscina	fideiussione	1.370.000,00
TOTALE			6.970.000,00

11. PNRR

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR

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

ELENCO PROGETTI PNRR (ESCLUSI QUELLI DEL PNRR DIGITALE 2026)								
Missione Componente	Codice Misura	NOME TEMATICA	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	Presente o Nazionale in scadenza entro il 2023	COSTO PROGETTO da Dipe	IMPORTO FINANZIATO da Dipe	CUP presente in ReGIS alla data del 20/03/2023
M2C4	M2C4I0202	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J64D2200288006	INTERVENTO DI REALIZZAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO PRESSO L'IMMOBILE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GOVONI DI COPPARO - ANNO 2023.*VIA VITTORIO VENETO*LAVORI DI REALIZZAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO PRESSO L'IMMOBILE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GOVONI DI COPPARO - ANNO 2023	Si	90.000,00	90.000,00	Si

M2C4	M2C4I02 02	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J64D220028900 06	REALIZZAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU EDIFICI SCOLASTICI COMUNALI - ANNO 2024* TERRITORIO COMUNALE* LAVORI DI REALIZZAZIONE DI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SU EDIFICI SCOLASTICI COMUNALI - ANNO 2024	Si	90.000,00	90.000,00	No Da attivare
------	---------------	--	---------------------	---	----	-----------	-----------	-------------------

M2C4	M2C4I02 02	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - l2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J64E200004500 01	CIMITERO DI AMBROGIO*VIA SAN CARLO N. 135*MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON SOSTITUZIONE DEL MANTO DI COPERTURA IN CEMENTO AMIANTO PRESSO IL CIMITERO DI AMBROGIO - ZONA AMPLIAMENTO LOTTO N. 6	Si	90.000,00	90.000,00	Si
M2C4	M2C4I02 02	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - l2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J67H210034500 01	CIMITERO DI COPPARO*VIA CERTOSA*INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI CONSOLIDAMENTO E RICOSTRUZIONE DELLE PARTI AMMALORATE DELLE STRUTTURE PORTANTI IN CEMENTO ARMATO DEI CORPI DI FABBRICA INDIVIDUATI COME CONDOMINIO PIANO TERRA E PRIMO PRESSO IL CIMITERO DI COPPARO.	Si	130.000,00	130.000,00	Si
M2C4	M2C4I02 02	M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - l2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	J67H210034600 01	VILLA ZARDI*VIA GARIBALDI*RIFACIMENTO TOTALE DELLE LINEE DI DISTRIBUZIONE DELL'IMPIANTO DI RISCALDAMENTO, COMPRESO TUTTE LE OPERE MURARIE ANNESSE, PRESSO L'EDIFICIO DENOMINATO VILLA ZARDI IN VIA GARIBALDI A COPPARO.	Si	50.000,00	50.000,00	Si

M4C1	M4C1I03 03	M4C1: Potenziament o dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I3.3:Piano di messa in sicurezza e riqualificazion e dell'edilizia scolastica	J62C220000400 06	SCUOLA PRIMARIA O. MARCHESI COPPARO*PIAZZA DELLA LIBERTA' N. 5*INTERVENTI DI MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	Si	4.670.000,0 0	4.670.000,00	No Non finanziato
M5C2	M5C2I02 01	M5C2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazion e e degrado sociale	J67H210036100 05	PIAZZA DELLA LIBERTA' - PIAZZA DEL POPOLO - VIA ROMA - RETRO MUNICIPIO - P.ZZA GIOVANNI XXIII - RESTAURO FONTANA E IMPIANTO*CENTRO STORICO DI COPPARO*RIGENERA COPPARO 1:RESTAURO PIAZZE, SPAZI PUBBLICI E AREE VERDI NEL CENTRO STORICO DI COPPARO PER RIDUZIONE DEGRADO SOCIALE,MIGLIORAMEN TO QUALITA' DELLA VITA E DEL DECORO URBANO,SOSTEGNO E SVILUPPO ATTIVITA' ECONOMICHE,CULTURA LI,DI SPETTACOLO E TEMPO LIBERO	Si	3.490.000,0 0	3.490.000,00	Si

MSC2	MSC2I02 01	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazion e e degrado sociale	J67H210036200 05	PALAZZO MUNICIPALE DI COPPARO*VIA ROMA 28*RIGENERA COPPARO 2: RESTAURO DEL PALAZZO MUNICIPALE DI COPPARO, DELLE COPERTURE E DEI FRONTI ESTERNI, IN AFFACCIO SULLE PIAZZE E GLI SPAZI PUBBLICI DEL CENTRO STORICO PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E DEL DECORO URBANO.	Si	466.000,00	466.000,00	Si
MSC2	MSC2I02 01	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazion e e degrado sociale	J67H210036300 05	SCUOLA PRIMARIA ORESTE MARCHESI*PIAZZA DELLA LIBERTA' N. 5*RIGENERA COPPARO 3: RIQUALIFICAZIONE DELLA SCUOLA PRIMARIA O. MARCHESI DI COPPARO, IN AFFACCIO SULLE PIAZZE E GLI SPAZI PUBBLICI DEL CENTRO PER IL MIGLIORAMENTO DELLA VITA SOCIALE E DEI SERVIZI EDUCATIVI E DIDATTICI.	Si	616.000,00	616.000,00	Si
MSC2	MSC2I02 01	MSC2: Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore - I2.1:Investime nti in progetti di rigenerazione urbana, volti a ridurre situazioni di emarginazion e e degrado sociale	J67H210036400 05	VILLA ZARDI*VIA GARIBALDI N. 104*RIGENERA COPPARO 4: RIQUALIFICAZIONE DI VILLA ZARDI, SEDE DELLE ASSOCIAZIONI CULTURALI, SOCIALI E DI VOLONTARIATO PRESSO IL CENTRO STORICO DI COPPARO.	Si	514.000,00	514.000,00	Si

M2C3	M2C3	M2C3:efficienza energetica e riqualificazioni e degli edifici	F69J210172700 01	PROGRAMMA "SICURO, VERDE E SOCIALE:RIQUALIFICAZIONE EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - INTERVENTO IMMOBILE VIA FANI N. 8-10-12 AD AMBROGIO DI COPPARO (FE)	Si	1.600.035,40	1.600.035,40	Si
------	------	---	---------------------	--	----	--------------	--------------	----

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

- Progetto Rigenera 1: € 345.000,00
- Progetto Rigenera 2: € 45.000,00
- Progetto Rigenera 3: € 60.000,00
- Progetto Rigenera 4: € 50.000,00
- Progetto Sicuro, Verde e Sociale: € 240.005,30

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;

- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti 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, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP, con verbale n. 106 del 06/12/2023;
- 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

Dott. Claudio Malavasi (F.to digitalmente)

Dott. Paolo Rebucci (F.to digitalmente)

Dott.ssa Daniela Manicardi (F.to digitalmente)