

COMUNE DI CARPI

Provincia di Modena

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 77 del 04 dicembre 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 Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

lì 04 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa

Dott. Angelo Adamini

Dott. Andrea Cappelloni



1. PREMESSA

I sottoscritti **Dott. Carlo Costa**, presidente, **Dott. Angelo Adamini e Dott. Andrea Cappelloni**, componenti, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 77 del 22.07.2021;

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 22 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 21 novembre 2023 con delibera n. 238, 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 21 novembre 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Carpi registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 71.869 abitanti.

L'Ente è terremotato, il sisma si è verificato nel 2012.

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** adottato 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 al fine di approvare il bilancio di previsione 2024-2026 entro il 31 dicembre 2023.

L'Ente ha programmato l'approvazione del bilancio entro il 31 dicembre 2023 e pertanto si è attivato per non ritrovarsi né in esercizio provvisorio né in gestione provvisoria.

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

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 58 del 05 ottobre 2023, ha espresso parere con verbale n. 71 del 18 settembre 2023.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 76 del 04 dicembre 2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

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

2. 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 viene adottato con una specifica deliberazione 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.

3. Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano non viene adottato con una specifica deliberazione e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

4. 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.

5. 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.

6. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR (Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione SeS 2019-2024 – SeO 2024-2026, Sezione operativa, paragrafo 2.1.7 "Progetti di investimento a valere su risorse PNRR").

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 20 del 20 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.



L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 29/03/2023 con verbale n. 52.

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 (+/-)	€ 18.145.367,99
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 9.365.833,12
b) Fondi accantonati	€ 5.381.649,22
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.003.427,08
d) Fondi liberi	€ 2.394.458,57
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 18.145.367,99

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è **intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS in data 19 ottobre 2023 (determinazione dirigenziale n. 828 del 19/10/2023).

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere con verbale n. 72 del 18 ottobre 2023.

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

A seguito di tale adeguamento la composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022 è stata così rimodulata:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 18.145.367,99
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 8.905.806,68
b) Fondi accantonati	€ 5.381.649,22
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.003.427,08
d) Fondi liberi	€ 2.854.485,01
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 18.145.367,99

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 8.848.030,89 così dettagliato:

- Quote accantonate 10.463,18 €
- Quote vincolate 5.290.089,35 €
- Quote destinate agli investimenti 1.003.427,08 €
- Quote disponibili 2.544.051,28 €

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

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



5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata** la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 8.848.030,89	€ 2.458.098,70		
Fondo pluriennale vincolato	€ 29.766.599,49	€ 8.651.749,75	€ 466.634,00	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 41.714.418,59	€ 42.527.881,00	€ 43.267.527,00	€ 43.372.876,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.301.979,04	€ 2.664.831,27	€ 2.578.381,27	€ 2.386.521,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 9.389.100,33	€ 9.311.821,30	€ 9.706.945,86	€ 9.656.945,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 65.894.382,28	€ 23.853.311,63	€ 9.238.970,00	€ 14.180.216,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 5.060.000,00	€ 3.550.675,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 5.060.000,00	€ 3.550.675,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 8.012.000,00	€ 7.917.000,00	€ 7.927.000,00	€ 7.927.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 179.046.510,62	€ 104.486.043,65	€ 77.585.458,13	€ 81.923.559,13



SPESE	Assestato 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 56.742.720,78	€ 54.714.187,44	€ 54.817.810,13	€ 55.038.598,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 107.409.435,84	€ 36.582.396,21	€ 10.995.604,00	€ 15.470.216,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.060.000,00	€ 3.550.675,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.822.354,00	€ 1.721.785,00	€ 1.645.044,00	€ 1.287.745,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.012.000,00	€ 7.917.000,00	€ 7.927.000,00	€ 7.927.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 179.046.510,62	€ 104.486.043,65	€ 77.585.458,13	€ 81.923.559,13

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

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



	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	8.651.749,75
FPV di parte corrente applicato	€ 15.045,87
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.106.703,88
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 7.530.000,00
FPV di entrata per partite finanziarie	€ -
FPV DETERMINATO IN SPESA	466.634,00
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 31.634,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 31.634,00
- 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)	€ 435.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 435.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	€ 15.045,87
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 re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Entrate diverse dalle precedenti per re imputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ -
Totale FPV entrata parte corrente	15.045,87
Entrata in conto capitale	€ 1.106.703,88
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 7.530.000,00
Totale FPV entrata parte capitale	8.636.703,88
TOTALE	€ 8.651.749,75

L'Organo di revisione ha verificato i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

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	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	37.875.296,92			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	15.045,87	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	54.504.533,57	55.552.854,13	55.416.343,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	54.714.187,44	54.817.810,13	55.038.598,13
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1.908.700,00	2.072.900,00	2.072.900,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.721.785,00	1.645.044,00	1.287.745,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.916.393,00	- 910.000,00	- 910.000,00
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⁾	(+)	1.116.393,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	800.000,00	910.000,00	910.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		-	-	-
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.341.705,70	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.636.703,88	466.634,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	30.954.661,63	13.638.970,00	18.580.216,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	800.000,00	910.000,00	910.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	3.550.675,00	2.200.000,00	2.200.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	36.582.396,21	10.995.604,00	15.470.216,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		466.634,00	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024	2025	2026
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	3.550.675,00	2.200.000,00	2.200.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.550.675,00	2.200.000,00	2.200.000,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			-	-
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.116.393,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		- 1.116.393,00	-	-

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 alla riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

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

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

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle 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.

(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.

La Circolare n. 5/2023 ha confermato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al d. lgs 118/2011.

L'importo di euro 800.000,00 nel 2024 e di euro 910.000,00 nel biennio 2025-2026 di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono costituite da oneri di urbanizzazione.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 2.458.098,70 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

			Importo		
		Avanzo accantonato	20.393,00		
		Avanzo vincolato	2.437.705,70		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato agli schemi di bilancio 2024-2026 i prospetti A1 e A2 in quanto è prevista l'applicazione dell'avanzo presunto per le quote sia accantonate che vincolate.

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	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 38.504.128,47	€ 36.097.087,43	€ 39.488.855,93
di cui cassa vincolata	€ 503.118,01	€ 504.659,78	€ 3.376.642,06
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il fondo di cassa finale presunto dell'esercizio 2023, riportato nel Quadro generale riassuntivo e negli Equilibri di bilancio 2024-2026, è pari ad Euro 37.875.296,92.

L'ente nell'esercizio 2023 non ha richiesto anticipazione di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono versate** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;



- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

L'Organo di revisione raccomanda di attenersi alle indicazioni fornite dalla Deliberazione Corte dei Conti Sez. Autonomie n. 17/2023 del 27 novembre relativamente alla gestione dei vincoli di cassa.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, 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 l'Ente **non prevede** 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. Nella Nota Integrativa sono evidenziate per l'anno 2024 le entrate e le spese correnti di carattere non ripetitivo.

Si riporta di seguito la previsione delle entrate e delle spese correnti non ricorrenti per il triennio 2024-2026:



ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE	2024	2025	2026
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria - quota parte (*)	799.000,00	1.149.000,00	1.149.000,00
Entrate da sanzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi e sponsorizzazioni	1.126.500,00	1.031.800,00	1.031.800,00
Contributi e rimborsi per eventi calamitosi (CAS e altri contributi sisma 2012)	290.000,00	250.000,00	220.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	368.750,00	420.000,00	255.000,00
Totale	2.586.250,00	2.852.800,00	2.657.800,00
SPESE DEL TITOLO 1° NON RICORRENTI	2024	2025	2026
Contributi e sponsorizzazioni	1.127.500,00	1.031.800,00	1.031.800,00
Contributi e rimborsi per eventi calamitosi	290.000,00	250.000,00	220.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	482.500,00	420.000,00	255.000,00
FCDE per recupero evasione tributaria - quota parte	393.000,00	565.000,00	565.000,00
Incarichi di collaborazione per l'attuazione del PNRR	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Incremento spese per utenze (energia elettrica e gas) - quota parte (*)	23.000,00	323.000,00	323.000,00
Totale	2.616.000,00	2.889.800,00	2.694.800,00

(*) Eccedenze rispetto agli accertamenti e gli impegni degli anni precedenti

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 dello 0,60 per cento con una soglia di esenzione per redditi fino a € 12.000,00.



	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Quota di competenza dell'esercizio	6.650.000,00	6.940.000,00	7.080.000,00	7.080.000,00
Sopravvenienze anni precedenti	150.000,00	150.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE	6.800.000,00	7.090.000,00	7.280.000,00	7.280.000,00

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

IMU

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, dell'articolo 1, della Legge di Bilancio 2022:

<i>IMU</i>	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Competenza	€ 16.314.000,00	€ 16.514.000,00	€ 16.574.000,00	€ 16.574.000,00
Sopravvenienze anni precedenti	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00
Violazioni emesse nell'anno	€ 3.400.000,00	€ 3.550.000,00	€ 3.900.000,00	€ 3.900.000,00
Violazioni per cassa	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00

L'incremento dell'IMU competenza per l'annualità 2024, rispetto al 2023, è conseguente alla mancata esenzione dal pagamento dell'IMU per gli immobili risultati inagibili a seguito del sisma di maggio 2012 fino al 31/12/2023 (art. 1, c. 768 della Legge di Bilancio 2023).

TARI

A partire dal 2016 il Comune di Carpi ha sostituito la TARI con la Tariffa puntuale con natura corrispettiva (TARIP) e la riscossione della stessa è stata affidata al gestore dei rifiuti AIMAG e pertanto nel bilancio non trova indicazione né in entrata né in spesa.

Rimangono a bilancio le entrate relative alla riscossione coattiva della TARI per il triennio 2013-2015. Il gettito stimato per tale tipologia di entrata nel triennio 2024-2026, che verrà accertato al momento dell'effettivo incasso, in quanto non sono iscritti a bilancio residui attivi a tale titolo, è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sopravvenienze attive per cassa	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 25.000,00	€ 15.000,00

La TARIP risulta disciplinata da apposito regolamento comunale da ultimo modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 27/04/2023 mentre l'articolazione tariffaria per l'anno 2023 è stata approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 27/04/2023.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente approverà il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per



l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) entro il termine attualmente in vigore fissato al 30 aprile 2024.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha iscritto a bilancio le seguenti entrate tributarie:

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2023 (asestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TASI - Incassi relativi ad anni precedenti	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
ICI - Violazioni per cassa	€ 40.000,00	€ 35.000,00	€ 30.000,00	€ 15.000,00
Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni - Incassi relativi ad anni precedenti	€ 60.000,00	€ 35.000,00	€ 25.000,00	€ 10.000,00
INVIM - Violazioni per cassa	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Totale	€ 110.000,00	€ 80.000,00	€ 65.000,00	€ 35.000,00

L'Ente non ha istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Recupero evasione tributaria	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	2.227.799	2.853.003	3.550.000	1.752.400	3.900.000	1.919.000	3.900.000	1.919.000
Recupero evasione TASI	36.148	8.235	5.000,00	1.700,00	-	-	-	-

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

L'Organo di Revisione prende atto che le entrate relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sono previste nel bilancio dell'Unione delle Terre d'Argine a cui è stato trasferito il servizio di Polizia Locale.

L'Unione delle Terre d'Argine provvede alla riscossione dei proventi relativi alle sanzioni amministrative per le violazioni al codice della strada. La destinazione di tali proventi, ai sensi dell'articolo 208 del decreto legislativo 30 aprile 1998, n. 285, è stata effettuata con deliberazione della Giunta dell'Unione n. 111 del 22/11/2023.

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	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni, concessioni e diritti reali di godimento (PDC E. 3.01.03.01)	4.187.840,00	4.139.340,00	4.085.040,00	4.036.040,00
Fitti attivi, noleggi e locazioni (PDC 3.01.03.02)	823.513,51	899.010,00	929.010,00	929.010,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	5.011.353,51	5.038.350,00	5.014.050,00	4.965.050,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	103.630,00	142.615,00	142.615,00	142.615,00
Percentuale fondo (%)	2,07%	2,83%	2,84%	2,87%

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

7.1.5. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01)	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (PDC E.3.01.02.01)	€ 1.972.853,94	€ 2.032.871,00	€ 2.101.871,00	€ 2.100.871,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 19.362,64	€ 7.485,00	€ 7.485,00	€ 7.485,00
Percentuale fondo (%)	0,98%	0,37%	0,36%	0,36%

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



Per i servizi a domanda individuale (le cui entrate sono previste nella succitata voce “Entrate dalla vendita di servizi”) si prevede un livello complessivo di copertura dei costi pari al 41,55%. Il dettaglio dei servizi a domanda individuale e le relative percentuali di copertura sono indicate nel paragrafo della Nota di aggiornamento al DUP SeS 2019-2024 SeO 2024-2026 al paragrafo “2.1.4.2.1 Tariffe e servizi a domanda individuale” ed è oggetto di specifica deliberazione di Consiglio Comunale.

L’Organo di revisione prende atto che l’Ente ha provveduto ad approvare le tariffe per i servizi comunali con deliberazione di Giunta Comunale n. 245 del 28 novembre 2023.

7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	Assestato 2023	2024		2025		2026	
			Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	2.427.339	2.510.000	2.510.000	86.800	2.510.000	86.800	2.510.000	86.800

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 4.295.466,68	€ 340.000,00	€ 3.955.466,68
2023 (assestato)	€ 3.400.000,00	€ 300.000,00	€ 3.100.000,00
2024 (previsione)	€ 4.000.000,00	€ 800.000,00	€ 3.200.000,00
2025 (previsione)	€ 4.500.000,00	€ 910.000,00	€ 3.590.000,00
2026 (previsione)	€ 5.000.000,00	€ 910.000,00	€ 4.090.000,00

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	9.725.723,73	9.493.409,00	9.436.548,00	9.409.228,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	908.435,14	899.022,00	893.147,00	890.657,00
103	Acquisto di beni e servizi	14.204.982,38	13.059.604,45	12.509.958,68	12.406.258,68
104	Trasferimenti correnti	27.385.866,27	27.370.483,60	27.888.183,65	28.024.632,65
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	153.089,33	399.778,39	478.302,80	726.151,80
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	477.045,90	343.560,00	328.560,00	308.560,00
110	Altre spese correnti	3.887.578,03	3.148.330,00	3.283.110,00	3.273.110,00
	Totale	56.742.720,78	54.714.187,44	54.817.810,13	55.038.598,13
I valori indicati nelle colonne "Assestato 2023" e "Previsioni 2024" sono al loro degli stanziamenti finanziati dal Fondo Pluriennale vincolato di entrata pari rispettivamente ad Euro 993.021,58 per il 2023 ed Euro 15.045,87 per il 2024.					

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 di cui all'articolo 6 (tabella 3) 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'Organo di revisione ha verificato che la spesa prevista pari a Euro 9.493.409,00 per l'anno 2024, Euro 9.436.548,00 per l'anno 2025 e Euro 9.409.228,00 per l'anno 2026 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" **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 € 19.447.955,37, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla nota di aggiornamento al DUP;



- 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 892.229,90, come risultante dalla nota di aggiornamento al DUP.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tiene conto** degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è pari al 3% delle spese correnti, così come definito nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026, e pertanto pari a:

- Euro 1.641.425,62 per il 2024;
- Euro 1.644.534,30 per il 2025;
- Euro 1.651.157,94 per il 2026.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL nel proprio regolamento degli uffici e dei servizi al capo VI "Conferimento di incarichi di collaborazione ad esperti esterni" disciplina l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni previste dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale (titolo 2) previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 36.582.396,21;
- per il 2025 ad euro 10.995.604,00;
- per il 2026 ad euro 15.470.216,00;



INVESTIMENTI 2024-2026

RIEPILOGO OPERE PUBBLICHE /INVESTIMENTI	2024	2025	2026	TOTALE
PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE	23.108.472,00	6.865.500,00	12.710.271,00	42.684.243,00
ALTRI INVESTIMENTI	5.558.747,33	3.595.104,00	3.259.945,00	12.413.796,33
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI	28.667.219,33	10.460.604,00	15.970.216,00	55.098.039,33
OPERE REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERNI MEDIANTE IL PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO	-3.500.000,00		-500.000,00	-4.000.000,00
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI ISCRITTI IN BILANCIO	25.167.219,33	10.460.604,00	15.470.216,00	51.098.039,33
PREVISIONI DI SPESA FINANZIATE DA CONTRIBUTI CHE NON TRANSITANO DALL'FPV	2.778.473,00	68.366,00		2.846.839,00
IMPEGNI REIMPUTATI DA ESERCIZI PRECEDENTI	8.636.703,88	466.634,00		9.103.337,88
TOTALE INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ANNO (TITOLO 2 DELLA SPESA)	36.582.396,21	10.995.604,00	15.470.216,00	63.048.216,21
opere rinviata ad anni successivi finanziate da risorse dell'anno	-435.000,00			-435.000,00
opere rinviata ad anni successivi finanziate da risorse anni precedenti	-100.000,00			-100.000,00
TOTALE INVESTIMENTI ESIGIBILI NELL'ANNO	36.047.396,21	10.995.604,00	15.470.216,00	62.513.216,21

Le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

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.

Nella nota integrativa al paragrafo 5 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con ricorso al debito e con le risorse disponibili" viene riportato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Nel triennio 2024-2026 non è prevista la realizzazione di interventi attraverso opere a scomputo di permesso di costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permuta e trasferimenti di immobili ex art. 191 D. Lgs 50/2016.

È prevista la realizzazione di due interventi nelle annualità 2024-2026 per complessivi euro 4.000.000,00 attraverso l'apporto di capitale privato partenariato pubblico privato.



L'Ente non prevede nel triennio di acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

L'Organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere nel corso del 2023 e non ha programmato nel triennio 2024-2026 contratti di leasing finanziario e /o contratti assimilati.

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 250.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 200.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 200.000,00 pari allo 0,36% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 1.000.000,00
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 2.048.700,00 per l'anno 2024;
 - euro 2.227.900,00 per l'anno 2025;
 - euro 2.247.900,00 per l'anno 2026.
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

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



- dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
 - che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice dei rapporti annui (media del rapporto tra incassato ed accertato di ogni singola annualità inclusa nel periodo 2018-2022), metodo definito 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 ai capitoli ad eccezione delle entrate da sponsorizzazioni da imprese per le quali si è fatto riferimento alla tipologia (Titolo 2.1.3);
 - che la nota integrativa, al paragrafo 2.1.2.2 "Fondo crediti di dubbia esigibilità", **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali 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	€ 2.048.700,00	€ 2.227.900,00	€ 2.247.900,00



8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'accantonamento del fondo rischi contenzioso, in riferimento a quello sorto negli esercizi precedenti al 2024, ammontante in Euro 1.725.000,00 (oltre alla quota di Euro 856.739,72 derivante dall'avanzo vincolato 2022 per legge da oneri di urbanizzazione), risulta congruo in riferimento alla ricognizione effettuata dall'ente.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
	Importo	Importo	Importo
Accantonamenti finanziati con risorse di parte corrente			
Fondo aumenti contrattuale personale dipendente	€ 202.000,00	€ 235.000,00	€ 235.000,00
Fondo per il contenzioso legale	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.630,00	€ 6.210,00	€ 6.210,00
Accantonamenti finanziati con risorse di parte investimenti			
10% alienazioni a riduzione debito	€ 459.349,00	€ 172.432,00	€ 279.321,00
Fondo rincari materiali	€ 500.000,00	€ 235.000,00	€ -
Totale accantonamenti	€ 1.174.979,00	€ 658.642,00	€ 530.531,00

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha sempre rispettato i criteri previsti dalla norma, e pertanto non ha effettuato né nel 2023 né in anni precedenti l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali; è previsto il rispetto di tali criteri anche per l'esercizio 2023 e pertanto non sono previsti accantonamenti al fondo garanzia debiti commerciali per l'anno 2024.

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



Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nell'ultimo rendiconto approvato e nel risultato presunto di amministrazione 2023

	Ultimo rendiconto approvato: 2022	Variazioni +/- 2023	Risultato presunto 2023
Fondo rischi contenzioso	1.000.000,00	725.000,00	1.725.000,00
Fondo passività potenziali	100.000,00	-	100.000,00
Fondo perdite società partecipate	-	-	-
Altri fondi:			
Indennità di fine mandato del sindaco	14.920,00	5.473,00	20.393,00
Aumenti contrattuali personale dipendente	134.000,00	299.000,00	433.000,00
TOTALE	1.248.920,00	1.029.473,00	2.278.393,00

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'Ente prevede di accendere nel periodo 2024/2026 mutui per complessivi Euro 7.950.675,00 per finanziare i seguenti interventi:



ID	DESCRIZIONE	RISORSE	2024	2025	2026
520	Manutenzione straordinaria strade e infrastrutture viarie urbane ed extraurbane	Mutui	989.675,00	353.110,00	200.000,00
5410	Torrione degli Spagnoli - 2' stralcio lotto n. 1	Mutui	435.000,00	-	-
6080	Intervento di manutenzione straordinaria della copertura di Palazzo Scacchetti	Mutui	-	180.000,00	-
8220	Manutenzioni straordinarie edifici ASP	Mutui	-	81.390,00	-
8460	Tempio di San Nicolò: rifacimento della centrale termica e sistema di distribuzione riscaldamento	Mutui	-	270.000,00	-
8810	Nuovo archivio comunale	Mutui	-	-	2.000.000,00
9660	Museo al Deportato e Cortile delle Stele: manutenzione straordinaria e 14' sala	Mutui	-	500.000,00	-
9690	Ristrutturazione sala congressi	Mutui	-	200.000,00	-
9710	Ristrutturazione e rifunzionalizzazione dell'ex mercato coperto di Carpi	Mutui	160.000,00	-	-
9730	Completamento opere di adeguamento sismico scuole Fassi	Mutui	900.000,00	-	-
9770	Sinagoga settecentesca, Qui Città e Fondazione Fossoli: manutenzione straordinaria impianti	Mutui	200.000,00	-	-
9780	Illuminazione portici e strade centro storico	Mutui	-	100.000,00	-
9830	Torrione degli Spagnoli 2' stralcio lotto n. 2	Mutui	-	515.500,00	-
9850	Manutenzione straordinaria calcestruzzo deteriorato sottopassi via Pezzana e via Cimitero Israelitico	Mutui	130.000,00	-	-
10000	Manutenzione straordinaria Palazzo della Pieve	Mutui	286.000,00	-	-
10160	Manutenzione straordinaria "Il Quadrifoglio "	Mutui	450.000,00	-	-
Totale complessivo			3.550.675,00	2.200.000,00	2.200.000,00

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	Consuntivo 2022	Assestato 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Residuo debito (+)	11.508.666,84	16.450.512,62	19.688.158,62	21.517.048,62	22.072.004,62
Nuovi prestiti (+)	7.000.000,00	5.060.000,00	3.550.675,00	2.200.000,00	2.200.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.058.154,22	1.822.354,00	1.721.785,00	1.645.044,00	1.287.745,00
Estinzioni anticipate (-)	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	16.450.512,62	19.688.158,62	21.517.048,62	22.072.004,62	22.984.259,62

L'ammontare dei prestiti 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'art. 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	Consuntivo 2022	Assestato 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Oneri finanziari	134.931,29	153.089,33	399.778,39	478.302,80	726.151,80
Quota capitale	2.058.154,22	1.822.354,00	1.721.785,00	1.645.044,00	1.287.745,00
Totale fine anno	2.193.085,51	1.975.443,33	2.121.563,39	2.123.346,80	2.013.896,80

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 1.604.232,99 rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	Consuntivo 2022	Assestato 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Interessi passivi e oneri fidejussioni	137.157,07	154.856,77	401.076,68	479.120,90	731.491,62
entrate correnti	56.152.776,06	53.557.412,37	53.698.268,45	56.405.497,96	54.504.533,57
% su entrate correnti	0,244%	0,289%	0,747%	0,849%	1,342%
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 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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

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

	Preventivo 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026
Garanzie prestate in essere	73.237,31	51.537,81	23.851,22
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	1.298,29	818,10	5.339,82

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

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



proprie società partecipate.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto nessun organismo partecipato ha registrato perdite al 31 dicembre 2022.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico 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. 175/2016)

Con riferimento alle società del Gruppo Aimag spa

Gli Enti soci, dopo la definizione degli obiettivi per l'anno 2022 di cui alla DCC 53/2022, hanno provveduto ad un attento monitoraggio dell'andamento degli stessi, anche in considerazione delle importanti fluttuazioni dei mercati di riferimento, afferenti alle attività del Gruppo Aimag s.p.a.; in particolare, in considerazione di ciò, sono state poste in essere verifiche con cadenze periodiche sui risultati conseguiti dalle società oggetto di obbiettivazione.

Gli Enti soci hanno, parallelamente, condiviso con la società indicazioni relative alle spese di funzionamento, che la società medesima ha posto nel documento di budget 2023; anche in ragione degli accadimenti che hanno riguardato la governance della società, gli Enti soci hanno ritenuto opportuno monitorare l'andamento della stessa, anche in relazione alla sopra richiamata volatilità dei mercati di riferimento, e pervenire alla definizione di obiettivi in materia di spese di funzionamento per il biennio 2023-2024, che verranno definiti con apposite deliberazioni degli organi consiliari.

Con riferimento alle altre società in controllo congiunto del Comune di Carpi

Sono stati definiti, unitamente agli altri enti soci, nelle apposite sedi sociali individuate, gli obiettivi in materia di spese di funzionamento, che confluiranno nelle apposite deliberazioni consiliari riguardanti il biennio 2023/2024.

11. PNRR

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. In particolare con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 83 del 22/12/2022 ha istituito l'unità



organizzativa per il coordinamento delle attività di gestione e controllo degli interventi /progetti finanziati dal Piano di Ripresa e Resilienza e dal Piano nazionale per gli investimenti complementari di competenza dell'ente in qualità di Soggetto Attuatore, con durata fino al completamento dell'attuazione dei predetti interventi e, comunque, non oltre il 31 dicembre 2026.

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 prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
PNRR M1C3 INVEST. 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura: Rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali dei Musei di Palazzo dei Pio. "A	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C3	INVEST. 1.2 - Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura	30/11/2023	258.640,00	258.640,00		102.767,52		in esecuzione
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento strutturale e sismico cavalcaferrovia di via Lama" - CUP: C92C20000220001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/03/2026	900.000,00	745.761,13	154.238,87	0,00	28.674,67	In esecuzione (contratto stipulato in data 30/05/2023. Verbale avvio dei lavori prot. 50364 del 31/07/2023)
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento sismico ponte San Martino Secchia" - CUP: C92C20000230001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/03/2026	1.980.000,00	999.863,00	980.137,00	0,00	21.668,36	Aggiudicazione opere in attesa di efficacia (determinazione Stazione Unica Appaltante Unione Terre d'Argine n. 1189 del 13/11/2023)
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "RME 2020 - Progetto di rete di mobilità d'emergenza. Piano di azione per la mobilità urbana post Covid, 2° intervento" Progetto con	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	160.000,00	160.000,00		87.021,98		Concluso: in fase redazione certificato di regolare esecuzione finale

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Ristrutturazione e riqualificazione energetica dell'edificio comunale Casa Residenza per anziani "Il Carpine" - Progetto confluato	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Concluso	365.869,89	332.246,83	33.623,06	321.648,87	33.623,06	Concluso: in fase di rendicontazione
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Lavori di efficientamento energetico Scuola Primaria L. Da Vinci - impianto fotovoltaico " - CUP: C94D22001120006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2023	170.000,00	170.000,00		133.004,05		In fase di collaudo. Lavori terminati
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Lavori di sostituzione dei serramenti ai fini dell'efficientamento energetico presso la Scuola d'infanzia "Meloni" - CUP: C94D22002	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2024	170.000,00	170.000,00				In esecuzione. Firmato contratto prot. 70722 del 06/11/2023. Lavori previsti in estate 2024 a chiusura scuola
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Lavori di efficientamento energetico su edifici scolastici - Anno 2024" - CUP: C94D22002880006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è destinatario	M2	C4	INVEST. 2.2 - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	31/12/2025	170.000,00					In programmazione

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
PNRR M4C1 INVEST. 3.3 Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica: "Adeguamento sismico Scuola Secondaria di 1° grado "Odoardo Focherini" - primo stralcio" - Progetto confluito - CUP: C93H20000190007 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4	C1	INVEST. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	31/03/2026	1.700.000,00	1.050.000,00	650.000,00	0,00	157.575,39	In attesa riscontro da parte del Ministero per procedere a nuova gara dopo risoluzione contratto opere.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione del Parco Lama via Corbolani - Tre Ponti" - CUP: C91B21002890001 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	999.936,69	999.936,68		48.343,55		In esecuzione. Firmato contratto in data 20/04/2023
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola Parco Berlinguer (PUMS)" - CUP: C99J21019300001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	1.000.000,00	1.000.000,00		33.049,26		In fase di controllo amministrativo offerte pervenute da parte Stazione Appaltante UTA.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola via Colombo (PUMS)" - CUP: C99J21019310005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	1.600.000,00	1.500.000,00	100.000,00	42.893,05	32.433,99	In fase di controllo amministrativo offerte pervenute da parte Stazione Appaltante UTA.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola via Messori (PUMS)" - CUP: C99J21019320005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	1.100.000,00	1.000.000,00	100.000,00	32.864,09	13.723,03	In fase di controllo amministrativo offerte pervenute da parte Stazione Appaltante UTA.
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo" - CUP: C91B21002880005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	1.700.000,00	1.100.000,00	600.000,00	1.982,55	0,00	In fase controllo amministrativo aggiudicatario da parte Stazione Appaltante UTA.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
PNRR MSC2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione pista ciclopedonale di scavalamento alla tangenziale Bruno Losi" - CUP: C91B19000070004	Interventi con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	922.000,00	770.000,00	152.000,00	22.140,98	0,00	In fase controllo amministrativo aggiudicatario da parte Stazione Appaltante UTA.
PNRR MSC2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione sede dei Servizi Sociali" - CUP: C94E21000180001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	2.150.000,00	1.500.000,00	650.000,00	80.555,42	1.830,00	Opere aggiudicate con determinazione UTA n. 972/2023
PNRR MSC2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Ristrutturazione autostazione di via Peruzzi" - CUP: C98I21000120005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	1.140.000,00	880.000,00	260.000,00	31.944,78	17.607,66	Opere aggiudicate con efficacia con determinazione UTA n. 1169 del 08/11/2023.
PNRR MSC2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Rigenerazione area ferroviaria ex Consorzio Agrario - sottopasso ciclopedonale stazione ferroviaria" - CUP: C94E21000160001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	31/03/2026	1.920.000,00	1.650.000,00	270.000,00	107.927,57	8.924,63	Determinazione di aggiudicazione lavori in corso di predisposizione
PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 2,3,8,10" - CUP: C93D21001400007 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA)	31/03/2026	6.550.109,18	126.919,21	265.825,35	4.045,28	47.363,96	In fase conclusiva verifica progetto definitivo

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 4,6,7" - CUP: C93D21001410001 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA)	31/03/2026	7.797.902,97	474.217,64		28.854,91		In fase conclusiva verifica progetto definitivo
PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: sistemazione lotto" - CUP: C93D21001420001 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.3 - Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA)	31/03/2026	3.531.092,05	211.785,75		9.544,19		In fase conclusiva verifica progetto definitivo
PNRR MSC2 INVEST. 3.1 Sport e inclusione sociale: "Realizzazione di una palestra polivalente nel Piazzale delle Piscine" - CUP: C95B22000070001 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 3.1 - Sport e inclusione sociale	31/03/2026	4.200.000,00	3.000.000,00	1.200.000,00	85.932,89	0,00	In fase progettazione livello definitivo (livello esecutivo e opere già aggiudicate con appalto integrato aggiudicato il 31/03/2023)
PNC Intervento A.1.1 Rafforzamento Misura PNRR M1C1 Invest. 1.4: "Integrazione nell'ANPR delle liste elettorali e dei dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione di cui al D.P.R. 20 marzo 1967, n. 223 - CUP: C91F23001320001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INVEST. 1.4 - Servizi e cittadinanza digitale		8.979,20	3.391,60				in esecuzione
TOTALE						40.494.529,98	18.102.761,84	5.415.824,28	1.174.520,94	363.424,75	

* Progetti per i quali è stato riconosciuto un ulteriore finanziamento a valere sulle risorse del Fondo Opere Indifferibili, i cui quadri economici sono in corso di adeguamento.



Oltre ai progetti indicati nella tabella precedente si riportano di seguito i progetti di cui il Comune è soggetto attuatore e l'Unione Terre d'Argine è soggetto esecutore.

CUP	AMBITO	TIPOLOGIA	TERRITORIO	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	Linea programmatica Unione	Importo progetto
Misura 1.2 "Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud" C91C22000570006	sviluppo digitale	potenziamento servizi e strutture di supporto	Carpi	M1-Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1.1 Digitalizzazione PA - I_1.2: abilitazione e facilitazione migrazione al cloud	UN 05 - Politiche per l'organizzazione e l'efficienza dei servizi / 03 - Potenziare lo sviluppo e l'innovazione tecnologica	383.664,00
Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" C91C22004390006	sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	Carpi	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1.1 Digitalizzazione PA - I_1.4: servizi digitali e cittadinanza digitale	UN 05 - Politiche per l'organizzazione e l'efficienza dei servizi / 03 - Potenziare lo sviluppo e l'innovazione tecnologica / 04 - Favorire la comunicazione e la partecipazione	328.160,00
Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" C91C22004660006	sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	Carpi	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1.I_1.3.1: dati e interoperabilità / "piattaforma digitale nazionale dati"	UN 05 - Politiche per l'organizzazione e l'efficienza dei servizi / 03 - Potenziare lo sviluppo e l'innovazione tecnologica /	162.748,00
<p>Misura 1.2 "Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud" Unità operativa per la transizione digitale (Unione) per conto dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera: candidatura in data 9 giugno 2022 tramite adesione al bando 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI sul portale PA DIGITALE 2026; ammissione alla candidatura in data 22 giugno 2022; conferma del finanziamento in data 5 settembre 2022 (Decreto numero n. 28 - 2 / 2022 - PNRR) servizi affidati: IaaS - Infrastructure as a Service - qualificato (in house) determina 713 del 20/07/2023; SaaS - Software as a Service - (ad operatore economico) determina 862 del 30/08/2023 termine per l'asseverazione: entro il 23/11/2024 Allo stato attuale di attuazione della presente linea, le risorse allocate in bilancio prevedono da parte dei Comuni un trasferimento a Unione degli importi assegnati per la realizzazione dei progetti; nel caso di un diverso impiego delle risorse, si procederà ad aggiornare i bilanci con successive variazioni.</p> <p>Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Unità operativa per la transizione digitale (Unione) per conto dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera: candidatura in data 19 settembre 2022 tramite adesione al bando 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI sul portale PA DIGITALE 2026; ammissione alla candidatura in data 8 novembre 2022; conferma del finanziamento in data 3 gennaio 2023 (Decreto n. 135 - 1 / 2022 - PNRR) approvazione avviso di indagine di mercato finalizzata all'individuazione di operatori economici da invitare alla procedura negoziata (determina n. 692/2023 del 13/07/2023) pubblicazione avviso all'albo del 13/07/2023 progetto approvato con DG 80 del 02/08/2023 procedura negoziata in corso di svolgimento (determina 1153 del 07/11/2023) Con la 1ª variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 (DG n. 68 del 16.05.2023) è stata rimodulata l'allocazione delle risorse PNRR prevedendo il trasferimento totale all'Unione Terre d'Argine degli importi assegnati.</p> <p>Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Unità operativa per la transizione digitale (Unione) per conto dei comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena e Soliera: candidatura in data 2 febbraio 2023 tramite adesione al bando 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati - COMUNI sul portale PA DIGITALE 2026 ammissione alla candidatura in data 21 febbraio 2023 conferma del finanziamento con decreto 152-2/2022-PNRR-2023 del 02/03/2023 eseguita la raccolta di preventivi al fine di valutare la congruità dell'offerta tecnico-economica per l'affidamento diretto del servizio operatore economico individuato: in corso la fase di affidamento del servizio Con la 1ª variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2023-2025 (DG n. 68 del 16.05.2023) è stata rilevata l'assegnazione del finanziamento, con imputazione delle risorse all'Unione Terre d'Argine.</p>								

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

Intervento	Contributo PNRR e Fondo Opere Indifferibili	Anticipazione 2022	Anticipazione 2023
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni : "Miglioramento strutturale e sismico cavalcaferrovia di via Lama" - CUP: C92C20000220001	745.761,13	130.000,00	
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento sismico ponte San Martino Secchia" - CUP: C92C20000230001	999.863,00	199.972,60	99.986,30
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione del Parco Lama via Corbolani - Tre Ponti - CUP: C91B21002890001 *	1.063.135,47	100.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola Parco Berlinguer (PUMS) - CUP: C99J21019300001	1.000.000,00	100.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola via Colombo (PUMS) - CUP: C99J21019310005	1.500.000,00	150.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione isola via Messori (PUMS) - CUP: C99J21019320005	1.000.000,00	100.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo - CUP: C91B21002880005	1.100.000,00	100.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione pista ciclopedonale di scavalcamento alla tangenziale Bruno Losi - CUP: C91B19000070004	770.000,00	70.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Realizzazione sede dei Servizi Sociali - CUP: C94E21000180001	1.500.000,00	150.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Ristrutturazione autostazione di via Peruzzi - CUP: C98I21000120005	880.000,00	80.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: Rigenerazione area ferroviaria ex Consorzio Agrario - sottopasso ciclopedonale stazione ferroviaria - CUP: C94E21000160001	1.650.000,00	150.000,00	
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualficazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 2,3,8,10 - CUP: C93D21001400007 *	6.260.510,56	349.385,92	
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualficazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 4,6,7 - CUP: C93D21001410001 *	9.906.395,50	779.790,30	



Intervento	Contributo PNRR e Fondo Opere Indifferibili	Anticipazione 2022	Anticipazione 2023
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): Riqualficazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: sistemazione lotto - CUP: C93D21001420001 *	4.438.834,17	353.109,21	
PNRR M5C2 INVEST. 3.1 Sport e inclusione sociale "Realizzazione di una palestra polivalente nel Piazzale delle Piscine" - CUP: C95B22000070001*	3.018.000,00	250.000,00	
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: Efficientamento energetico scuola primaria L. Da Vinci di Carpi - impianto fotovoltaico - CUP: C94D22001120006	170.000,00		85.000,00
PNRR M1C3 INVEST. 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura: Rimozione delle barriere fisiche, cognitive e sensoriali dei Musei di Palazzo dei Pio - "	258.640,00		25.864,00
TOTALE	36.261.139,83	3.062.258,03	210.850,30

*Si dà atto che i quadri economici di questi progetti, per i quali sono state messe a disposizione le somme dal Decreto Opere indifferibili, sono in corso di adeguamento.

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.



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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti.

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 e al FPV previsto in spesa.



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 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Costa
Dott. Angelo Adamini
Dott. Andrea Cappelloni

