

COMUNE DI CARPI

Provincia di MODENA

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Vincenzo Piazza

Dott. Mario Venanzi

SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	7
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	8
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	10
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	11
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	11
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	15
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	16
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	16
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	17
6.8. <i>Nota integrativa</i>	18
6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i>	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	19
7.1 <i>Entrate</i>	19
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	24
7.3 <i>Spending review</i>	26
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	27
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	28
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	28
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	28
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	29
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	30
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	30
9. INDEBITAMENTO	32
10. ORGANISMI PARTECIPATI	34
11. PNRR	35
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	44
13. CONCLUSIONI	46

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 28 novembre 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, del Comune di Carpi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 28 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Vincenzo Piazza

Dott. Mario Venanzi

PREMESSA

I sottoscritti Dott. Andrea Cappelloni, presidente, Dott. Vincenzo Piazza e Dott. Mario Venanzi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 30 luglio 2024;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.n.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 21 novembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 21 novembre 2024 con delibera n. 230, 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 2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Carpi registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 72.525 abitanti.

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

L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61

L'Ente **non** è in disavanzo.

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

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

3. VERIFICHE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026, ed in particolare con deliberazione di Consiglio Comunale n. 81 del 07 novembre 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente sta rispettando i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile Allegato 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente ha programmato l'approvazione del bilancio entro il 31 dicembre 2024 e pertanto si è attivato per non ritrovarsi né in esercizio provvisorio né in gestione provvisoria.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n.118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

Il Presidente dell'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 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. 75 del 24 ottobre 2024, ha espresso parere con verbale n. 6 dell'11 ottobre 2024.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 10 del 28 novembre 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

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

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

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato tramite inserimento nella Rete Civica del Comune di Carpi sezione "Amministrazione trasparente", e

pubblicato sul S.I.T.A.R. Sistema Informativo Telematico Appalti Regionale, ai sensi di quanto stabilito dall'art. 5 dell'allegato I.5 del d.lgs. 36/2023.

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, è redatto e approvato contestualmente alla nota di aggiornamento al DUP.

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 nella nota di aggiornamento al DUP.

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

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR (nota di aggiornamento al DUP SeS 2019-2024 – SeO 2025-2027, 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 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 34 del 18 aprile 2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione in carica alla data di approvazione del rendiconto di gestione 2023 ha formulato la propria relazione in merito a tale adempimento in data 26 marzo 2024 con verbale n. 89.

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

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 18.882.969,96
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 6.498.397,22
b) Fondi accantonati	€ 8.872.237,86
c) Fondi destinati ad investimento	€ 290.030,07
d) Fondi liberi	€ 3.222.304,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 18.882.969,96

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 8.080.589,45 così dettagliato:

- Quote accantonate Euro 92.561,24
- Quote vincolate Euro 4.993.289,91
- Quote destinate agli investimenti Euro 290.030,07
- Quote disponibili Euro 2.704.710,23

L'Organo di revisione, in carica alla data di approvazione del provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024, ha rilasciato il proprio parere su tale provvedimento in data 18 luglio 2024 con verbale n. 98.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del TUEL;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n.118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Utilizzo avanzo di amministrazione per assestato 2024 Utilizzo avanzo presunto di amministrazione per preventivo 2025	8.080.589,45	2.699.216,62		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.045.249,61	65.000,08	25.000,04	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	30.854.340,46	8.464.151,22	420.000,00	-
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	42.577.962,57	44.795.000,00	44.947.000,00	45.030.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.589.490,19	3.473.267,02	3.476.385,70	3.580.886,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.783.642,11	8.154.525,86	7.480.125,86	7.424.925,86
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	61.139.320,30	26.350.825,11	18.554.001,33	12.352.733,99
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	3.650.675,00	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.350.675,00	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	10.132.000,00	8.020.000,00	8.019.000,00	8.018.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	174.203.944,69	110.321.985,91	90.821.512,93	81.406.546,13

SPESE	Assestato 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	58.072.435,12	56.178.794,77	55.586.293,82	55.678.737,32
Titolo 2 - Spese in conto capitale	100.627.049,57	40.331.118,93	22.014.001,33	13.942.733,99
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.650.675,00	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.721.785,00	1.642.072,21	1.252.217,78	1.267.074,82
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.132.000,00	8.020.000,00	8.019.000,00	8.018.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	174.203.944,69	110.321.985,91	90.821.512,93	81.406.546,13

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 2025, 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. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo 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 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	8.529.151,30
FPV di parte corrente applicato	65.000,08
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.868.459,78
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	6.595.691,44
FPV di entrata per incremento di attività finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	445.000,04
FPV corrente:	25.000,04
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	25.000,04
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	420.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	420.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	-
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	-

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	65.000,08
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	-
Totale FPV entrata parte corrente	65.000,08
Entrata in conto capitale	1.868.459,78
Assunzione prestiti/indebitamento	6.595.691,44
Totale FPV entrata parte capitale	8.464.151,22
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	-
TOTALE	8.529.151,30

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale da **garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		27.031.470,71			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		65.000,08	25.000,04	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		56.422.792,88	55.903.511,56	56.035.812,14
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 <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		56.178.794,77	55.586.293,82	55.678.737,32
E) Spese Tit. 2.4-Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		1.642.072,21	1.252.217,78	1.267.074,82
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)			- 1.333.074,02	- 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.181.474,02	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		800.000,00	910.000,00	910.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		648.400,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			- 0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025	2026	2027
		Previsioni di competenza	Previsioni di competenza	Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	1.517.742,60	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	8.464.151,22	420.000,00	-
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	34.650.825,11	26.454.001,33	17.352.733,99
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	(-)	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	648.400,00	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	40.331.118,93 420.000,00	22.014.001,33	13.942.733,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	- 0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	-	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	-	-	-
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01	(-)	-	-	-
Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata				
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	(+)	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-

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

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.181.474,02		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.181.474,02	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 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 alla concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

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

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

(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.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

L'importo di euro 648.400,00 di entrata di parte corrente destinata a spese in conto capitale è costituita dalla distribuzione di riserva straordinaria di utili da parte di AIMAG S.p.A.

L'importo di euro 800.000,00 nel 2025 e di euro 910.000,00 nel biennio 2026-2027 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 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 2.699.216,62 di avanzo vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato agli schemi di bilancio 2025-2027 il prospetto A2 in quanto è prevista l'applicazione dell'avanzo vincolato presunto (non è prevista l'applicazione di quote di avanzo accantonato presunto).

6.4. Previsioni di cassa

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

	2021	2022	2023
Situazione di cassa	al 31/12/2021	al 31/12/2022	al 31/12/2023
Disponibilità:	36.097.087,43	39.488.855,93	36.041.960,94
di cui cassa vincolata	504.659,78	3.376.642,06	4.248.109,11
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

Al 31/12/2024, tenuto conto dell'andamento della gestione di cassa dell'esercizio 2024, ed in particolare del trend della cassa alla data del 30 settembre degli ultimi esercizi (data in cui viene effettuata l'ultima verifica di cassa prima di quella relativa alla chiusura dell'esercizio), si stima un fondo di cassa finale dell'esercizio 2024 di Euro 27.031.470,71. Tale valore viene riportato sia nel Quadro generale riassuntivo sia negli Equilibri di bilancio 2025-2027.

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 dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- 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 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.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'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. Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione sono evidenziate per l'anno 2025 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 2025-2027:

ENTRATE NON RICORRENTI DESTINATE A SPESA CORRENTE	2025	2026	2027
Gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria - quota parte (*)	624.000,00	774.000,00	774.000,00
Entrate da sanzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Contributi e sponsorizzazioni	1.974.025,00	1.963.907,16	2.101.325,00
Contributi e rimborsi per eventi calamitosi	200.000,00	200.000,00	170.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	255.000,00	255.000,00	255.000,00
Totale entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	3.055.025,00	3.194.907,16	3.302.325,00

SPESE CORRENTI (TITOLO 1°) NON RICORRENTI	2025	2026	2027
Spese finanziate con contributi e sponsorizzazioni	1.974.025,00	1.963.907,16	2.101.325,00
Contributi e rimborsi per eventi calamitosi	200.000,00	200.000,00	170.000,00
Consultazioni elettorali e referendarie	255.000,00	255.000,00	255.000,00
FCDE per recupero evasione tributaria - quota parte (**)	301.000,00	373.000,00	373.000,00
Spending review	454.754,86	458.857,27	448.018,62
Fondo dedicato a misure di defiscalizzazione e agevolazioni tariffarie anche per non erogati direttamente dall'Ente	115.000,00	-	-
Totale spese correnti non ricorrenti	3.299.779,86	3.250.764,43	3.347.343,62

(*) Eccedenza della previsione di entrata rispetto alla media degli accertamenti dell'ultimo triennio precedente al 2025.

(**) Quota parte del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità proporzionata alla quota parte della voce di entrata "Gettito derivante dalla lotta all'evasione tributaria".

Nella tabella soprariportata non viene indicata la voce di entrata corrente di natura non ricorrente relativa alla distribuzione di riserva straordinaria di utili da parte di AIMAG S.p.A., pari ad Euro 648.400,00, in quanto tale entrata viene destinata al finanziamento di spese di investimenti, le quali per loro natura hanno carattere di non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

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

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. 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 0,80 per cento con una soglia di esenzione per redditi fino a Euro 12.000,00.

L'Organo di revisione prende atto che le previsioni di gettito sono state quantificate utilizzando il portale del Federalismo fiscale e i dati delle dichiarazioni dei redditi dell'anno di imposta 2022. In particolare sulla base dell'andamento in incremento del numero dei contribuenti e della base imponibile, nonché dell'aumento dell'aliquota dallo 0,6 allo 0,8 per cento, le previsioni di entrata per il triennio 2025-2027 sono le seguenti:

- Euro 10.018.000,00 nel 2025
- Euro 10.118.000,00 nel 2026
- Euro 10.268.000,00 nel 2027.

L'ente, inoltre, ha la possibilità di iscrivere a bilancio ulteriori quote di addizionale IRPEF derivanti dalla contabilizzazione di incassi relativi ad anni precedenti pari ad Euro 200.000,00 per ciascun anno del triennio 2025-2027.

IMU

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

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:

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Competenza	€ 16.164.000,00	€ 16.164.000,00	€ 16.214.000,00	€ 16.264.000,00
Violazioni emesse nell'anno	€ 3.550.000,00	€ 3.750.000,00	€ 3.900.000,00	€ 3.900.000,00
Sopravvenienze anni precedenti	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00	€ 1.200.000,00
Violazioni per cassa	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00	€ 320.000,00

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 2025-2027, che verrà accertato al momento dell'effettivo incasso, in quanto non sono iscritti a bilancio residui attivi a tale titolo, è il seguente:

TARI	Esercizio 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Sopravvenienze attive per cassa	€ 50.000,00	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00

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 2024 (assestato)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
TASI - Incassi relativi ad anni precedenti	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
ICI - Violazioni per cassa	20.000,00	20.000,00	15.000,00	10.000,00
Imposta di pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni - Incassi relativi ad anni precedenti	5.000,00	5.000,00	-	-
INVIM - Violazioni per cassa	5.000,00	5.000,00	2.000,00	-
Totale	40.000,00	40.000,00	22.000,00	15.000,00

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:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE	Previsione	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	2.853.003	2.976.156	3.750.000	1.807.000	3.900.000	1.879.000	3.900.000	1.879.000
Recupero evasione TASI	8.235	3.551	5.000	1.200	-	-	-	-

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. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.171.067	2.126.825	3.174.186	2.116.707	3.278.686	2.224.125
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	2.404.107	1.417.125	2.562.204	1.565.125	2.750.286	1.756.125
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	766.960	709.700	611.982	551.582	528.400	468.000
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	150.200	150.200	150.200	150.200	150.200	150.200
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	150.200	150.200	150.200	150.200	150.200	150.200
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	3.473.267	2.429.025	3.476.385	2.418.907	3.580.886	2.526.325

7.1.4. 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. 119 del 19 novembre 2024.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento (PDC E. 3.01.03.01)	4.000.040,00	3.961.040,00	3.907.840,00
Fitti attivi (PDC 3.01.03.02)	903.010,00	933.010,00	933.010,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	4.903.050,00	4.894.050,00	4.840.850,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	177.630,00	177.630,00	177.630,00
Percentuale fondo (%)	3,62%	3,63%	3,67%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	1.876.473,00	1.922.021,00	1.920.021,00	1.918.021,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.485,00	6.070,00	6.070,00	6.070,00
Percentuale fondo (%)	0,40%	0,32%	0,32%	0,32%

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 45,14%. Il dettaglio dei servizi a domanda individuale e le relative percentuali di copertura sono indicate nel paragrafo della Nota di aggiornamento al DUP SeS 2024-2029 – SeO 2025-2024 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. 228 del 21 novembre 2024.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale, già ricompreso nel totale del paragrafo 7.1.5, di cui alla voce "Canoni e concessioni e diritti reali di godimento" è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	2.413.169	2.440.000	2.430.000	95.000	2.430.000	95.000	2.430.000	95.000

7.1.8. 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
2023 (rendiconto)	3.336.192,36	300.000,00	3.036.192,36
2024 (assestato)	3.300.000,00	800.000,00	2.500.000,00
2025	4.000.000,00	800.000,00	3.200.000,00
2026	4.500.000,00	910.000,00	3.590.000,00
2027	4.500.000,00	910.000,00	3.590.000,00

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	10.986.695,57	9.676.856,00	9.653.700,00	9.653.895,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.012.616,36	919.371,00	916.246,00	916.256,00
103	Acquisto di beni e servizi	14.130.343,76	12.638.849,29	11.967.449,74	11.908.449,70
104	Trasferimenti correnti	27.872.955,83	28.642.303,43	28.611.498,45	28.652.677,64
105	Trasferimenti di tributi	-	-	-	-
106	Fondi perequativi	-	-	-	-
107	Interessi passivi	399.778,39	557.015,05	500.824,63	636.873,98
108	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	552.022,72	332.590,00	317.590,00	317.590,00
110	Altre spese correnti	3.118.022,49	3.411.810,00	3.618.985,00	3.592.995,00
	Totale	58.072.435,12	56.178.794,77	55.586.293,82	55.678.737,32

I valori riportati nella tabella sono al loro degli stanziamenti finanziati dal Fondo Pluriennale vincolato di entrata pari a:

- Euro 1.045.249,61 nell'assestato 2024;
- Euro 65.000,08 nel preventivo 2025
- Euro 25.000,04 nel preventivo 2026.

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 il limite del valore soglia superiore 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 e che pertanto l'ente si trova nella situazione di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto 17 marzo 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 9.676.856,00 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **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 n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 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, Sezione Strategica, paragrafo 1.2.4.4;
- 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, Sezione Strategica, paragrafo 1.2.4.4;

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

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

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2025-2027 è pari al 3% delle spese correnti, così come definito nella proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione del bilancio di previsione 2025-2027, e pertanto pari a:

- Euro 1.685.363,84 per il 2025;
- Euro 1.667.588,81 per il 2026;
- Euro 1.670.362,12 per il 2027.

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 ed 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 Spending review

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

- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- **ha stanziato** le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533,534,535);
- **ha stanziato** tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che l'Ente ha iscritto nel bilancio di previsione 2025-2027 anche l'ulteriore contributo alla finanza pubblica previsto dal disegno di legge di bilancio 2025, a partire dall'anno 2025, da iscriversi nella missione 20 della parte corrente.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 40.331.118,93;
- per il 2026 ad euro 22.014.001,33;
- per il 2027 ad euro 13.942.733,99;

RIEPILOGO OPERE PUBBLICHE /INVESTIMENTI	2025	2026	2027	TOTALE
PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE	15.418.671,45	19.845.861,06	11.840.000,00	47.104.532,51
ALTRI INVESTIMENTI	5.883.622,41	3.447.264,99	2.602.733,99	11.933.621,39
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI	21.302.293,86	23.293.126,05	14.442.733,99	59.038.153,90
OPERE REALIZZATE DA SOGGETTI ESTERNI MEDIANTE IL PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO	-500.000,00	-3.000.000,00	-500.000,00	-4.000.000,00
TOTALE NUOVI INVESTIMENTI ISCRITTI IN BILANCIO	20.802.293,86	20.293.126,05	13.942.733,99	55.038.153,90
PREVISIONI DI SPESA FINANZIATE DA CONTRIBUTI CHE NON TRANSITANO DALL'FPV	11.064.673,85	1.300.875,28		12.365.549,13
IMPEGNI REIMPUTATI DA ESERCIZI PRECEDENTI	8.464.151,22	420.000,00		8.884.151,22
TOTALE INVESTIMENTI FINANZIATI NELL'ANNO (TITOLO 2 DELLA SPESA)	40.331.118,93	22.014.001,33	13.942.733,99	76.287.854,25

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

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

Nella nota integrativa al paragrafo 5 "Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col 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 2025-2027 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 n. 3 interventi nelle annualità 2025.2027 per complessivi Euro 4.000.000,00 attraverso l'apporto di capitale 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 2024 e non ha programmato nel triennio 2025-2027 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 2025 - euro 250.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 250.000,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2027 - 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 ed è pari allo 0,97% delle spese finali di cassa.

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 2.126.600,00 per l'anno 2025 (di cui Euro 1.996.600,00 a copertura delle entrate correnti ed Euro 130.000,00 delle entrate in conto capitale);
 - euro 2.213.400,00 per l'anno 2026 (di cui Euro 2.067.400,00 a copertura delle entrate correnti ed Euro 146.000,00 delle entrate in conto capitale);
 - euro 2.213.400,00 per l'anno 2027 (di cui Euro 2.067.400,00 a copertura delle entrate correnti ed Euro 146.000,00 delle entrate in conto capitale).
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportato 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 2019-2023), metodo previsto 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 categoria (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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 2.126.600,00	€ 2.213.400,00	€ 2.213.400,00

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo rischi contenzioso è congruo sia come quota accantonata nell'avanzo di amministrazione 2023 non utilizzato nel corso dell'esercizio 2024 (Euro 1.722.081,76) sia come quota stanziata nel bilancio (Euro 10.000,00).

L'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Importo	Importo	Importo
Accantonamenti finanziati con risorse di parte corrente			
Fondo rischi contenzioso	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Accantonamenti per indennità fine mandato	6.210,00	6.210,00	6.210,00
Fondo aumento contrattuale personale dipendente	137.000,00	303.375,00	337.385,00
Fondo dedicato a misure di defiscalizzazione e agevolazioni tariffarie anche per servizi non erogati direttamente dall'ente	115.000,00	-	-
Contributo alla finanza pubblica previsto dal Disegno di Legge 2025	100.000,00	200.000,00	200.000,00
Accantonamenti finanziati con risorse di parte investimenti			
10% alienazioni a riduzione debito	498.962,00	215.325,00	281.273,00
Fondo opere PNRR, opere cofinanziate e rincari materiali	250.000,00		
Totale accantonamenti	1.117.172,00	734.910,00	834.868,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi in concomitanza con l'approvazione del rendiconto di gestione 2023.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

Ci si attende che l'Ente al 31.12.2024 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non dovesse rispettare 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 ad oggi l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture. In merito all'integrazione dei rispettivi contratti individuali rileva che nell'ordinamento degli enti locali non è previsto che essi vengano modificati con l'inserimento degli obiettivi: i contratti dell'Ente contengono un rinvio dinamico agli obiettivi di volta in volta fissati ed al sistema di valutazione.

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono casi di non rispetto dei tempi di pagamento.

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

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

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

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	1.725.000,00
Fondo passività potenziali	100.000,00
Fondo perdite società partecipate	-
Altri fondi (specificare:)	
<i>Fondo indennità di fine mandato del sindaco</i>	20.393,00
<i>Aumenti contrattuali personale dipendente</i>	433.000,00
TOTALE	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 triennio 2025/2027 mutui per complessivi Euro 10.600.000,00 per finanziare i seguenti interventi:

ID	DESCRIZIONE	FONTE	2025	2026	2027
520	Manutenzione straordinaria strade e infrastrutture viarie urbane ed extraurbane	Mutui e prestiti	900.000,00	1.000.000,00	500.000,00
5410	Torrione degli Spagnoli - 2' stralcio lotto n. 1	Mutui e prestiti	535.000,00	-	-
6080	Intervento di manutenzione straordinaria della copertura di Palazzo Scacchetti	Mutui e prestiti	-	169.000,00	-
7230	Manutenzione straordinaria nei cimiteri comunali	Mutui e prestiti	-	100.000,00	-
7950	Adeguamento sismico edificio scolastico O. Focherini I stralcio	Mutui e prestiti	2.000.000,00	-	-
8460	Tempio di San Nicolò: rifacimento impianti (riscaldamento, impianto elettrico e illuminazione)	Mutui e prestiti	-	200.000,00	-
8810	Nuovo archivio comunale	Mutui e prestiti	-	-	2.000.000,00
9010	Percorso ciclabile di collegamento tra la frazione di Fossoli e la zona autotrasportatori	Mutui e prestiti	295.000,00	-	-
9540	Realizzazione Sede dei Servizi Sociali 2' stralcio	Mutui e prestiti	270.000,00	-	-
9550	Nuova Sede comando Polizia Locale	Mutui e prestiti	-	530.000,00	-
9750	Adeguamento sismico edificio scolastico O. Focherini II stralcio	Mutui e prestiti	-	1.000.000,00	-
9830	Torrione degli Spagnoli 2' stralcio lotto n. 2	Mutui e prestiti	-	521.000,00	-
10160	Manutenzione straordinaria "Il Quadrifoglio "	Mutui e prestiti	-	430.000,00	-
10360	Restauro e manutenzione straordinaria del caffè del Teatro	Mutui e prestiti	150.000,00	-	-
	TOTALE		4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	Consuntivo 2023	Assestato 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Residuo debito	16.450.512,62	17.075.439,84	19.704.329,84	22.212.257,63	24.910.039,85
Nuovi prestiti	2.447.280,00	4.350.675,00	4.150.000,00	3.950.000,00	2.500.000,00
Prestiti rimborsati	-1.822.352,78	-1.721.785,00	-1.642.072,21	-1.252.217,78	-1.267.074,82
Estinzioni anticipate					
Altre variazioni +/-					
Totale Fine anno	17.075.439,84	19.704.329,84	22.212.257,63	24.910.039,85	26.142.965,03

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 2025, 2026 e 2027 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	Consuntivo 2023	Assestato 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Oneri Finanziari	126.695,78	399.778,39	557.015,05	500.824,63	636.873,98
Quota Capitale	1.822.352,78	1.721.785,00	1.642.072,21	1.252.217,78	1.267.074,82
Totale Fine anno	1.949.048,56	2.121.563,39	2.199.087,26	1.753.042,41	1.903.948,80

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a complessivi euro 1.700.973,52, rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	Consuntivo 2023	Assestato 2024	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Interessi passivi e oneri fidejussioni	128.463,22	401.076,68	557.833,15	506.164,45	636.975,92
entrate correnti	53.557.412,37	53.698.268,45	54.357.142,47	54.951.094,87	56.422.792,88
% su entrate correnti	0,240%	0,747%	1,026%	0,921%	1,129%
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 le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 comma 17 della Legge 350/2003, diverse da mutui e prestiti obbligazionari.

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

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

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

	Preventivo 2025	Preventivo 2026	Preventivo 2027
Garanzie prestate in essere	51.537,81	23.851,22	17.951,72
Accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	818,10	5.339,82	101,94

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
<i>Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale</i>	83.621,88	la gestione operativa riporta un sostanziale pareggio: nei componenti positivi di conto economico l'esercizio ha riportato ricavi da vendite e prestazioni in diminuzione rispetto al 2022, con particolare riferimento ai proventi dalla gestione del parcheggio del Lago Santo e dalla vendita dei tesserini per raccolta funghi. I costi mostrano un aumento negli ammortamenti e per gli acquisti di servizi non direttamente ribaltabile sui ricavi; incide sul risultato un accantonamento straordinario di euro 36.132,00 per rischi (accantonamento rinnovi contrattuali).	L'Ente Parchi è un Ente Pubblico non economico; adotta la Contabilità finanziaria; il risultato di amministrazione per il 2023 è di +787.923,93. Non si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l. 8/04/2020 n.23

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. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - D.lgs. n. 14 del 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.

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. n.175/2016)

L'organo di revisione prende atto che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 88 del 21 novembre 2024 è stato approvato il referto del Monitoraggio sulle società partecipate dal Comune di Carpi e sulla relativa qualità dei servizi erogati - Anno 2023 e del referto del Monitoraggio infrannuale sulle società partecipate dal Comune di Carpi - 1° Semestre Anno 2024.

11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR nel 2025 assorbirà temporaneamente liquidità di cassa, ma che è comunque garantito un fondo finale di cassa presunto al 31 dicembre 2025 non negativo.

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	Titolarietà	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	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	Ministero della Cultura - Direzione Generale Musei	30/11/2023	241.970,41	241.970,41		241.970,41		Progetto concluso
PNRR M2C4 INVEST. 2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni: "Miglioramento strutturale e sismico cavalcavia di via Lama" - CUP: C92C20000220001 * Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)	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	Ministero dell'Interno	31/03/2026	900.000,00	745.761,13	154.238,87	288.654,45	28.674,67	In esecuzione (contratto stipulato in data 30/05/2023. Verbale avvio dei lavori agli atti al 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 Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)	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	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.980.000,00	999.863,00	980.137,00	0,00	21.668,36	Determina n. 663 del 30/07/2024 scorrimento graduatoria mancata sottoscrizione contratto aggiudicatario. Verbale consegna lavori prot. 64808 del 19/09/2024. In esecuzione.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	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: "RME 2020 - Progetto di rete di mobilità d'emergenza. Piano di azione per la mobilità urbana post Covid, 2° intervento" - CUP: C97H20001760001 <i>Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	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	Ministero dell'Interno	31/12/2023	89.818,29	89.818,29		89.157,81		Concluso: in fase redazione certificato regolare esecuzione finale
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" - CUP: C98I21000250005 <i>Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	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	Ministero dell'Interno	31/12/2023	365.869,89	332.246,83	33.623,06	324.034,41	33.623,06	Concluso e rendicontato in Regis. Richiesta integrazioni rendicontazione del 15/11/2024
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 <i>Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	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	Ministero dell'Interno	31/12/2023	149.639,37	149.639,37		148.132,82		Concluso e rendicontato in Regis

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	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: "Lavori di sostituzione dei serramenti ai fini dell'efficientamento energetico presso la Scuola d'infanzia "Meloni" - CUP: C94D22002870006 <i>Progetto fuoriscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	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	Ministero dell'Interno	31/12/2025	170.000,00	170.000,00				Lavori terminati. Verbale di fine lavori prot. 59958 del 03/09/2024
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 il Nido d'infanzia "Scarabocchio" - CUP: C94D22002880006 <i>Progetto fuoriscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	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	Ministero dell'Interno	31/12/2025	170.000,00	170.000,00				Aggiudicate opere con determina n. 762 del 09/09/2024. In esecuzione
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 <i>Comunicazione di decadenza dal finanziamento in data 19/07/2024</i>	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	Ministero dell'Istruzione e del Merito	31/03/2026	1.700.000,00	1.050.000,00	650.000,00	0,00	162.682,31	Contributo revocato con nota prot. 51450 del 19/07/2024

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
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	Ministero dell'Interno	31/03/2026	999.936,69	999.936,68		429.301,12		In esecuzione. In Concluso SAL n. 2. Concessa proroga per l'ultimazione dei lavori
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola Parco Berlinguer (PUMS)" - CUP: C99121019300001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.000.000,00	1.000.000,00		306.530,20		In esecuzione. Fine lavori prevista per il 20/12/2024
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola via Colombo (PUMS)" - CUP: C99121019310005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.600.000,00	1.500.000,00	100.000,00	679.973,52	42.455,09	In esecuzione. Fine lavori prevista per il 30/11/2024
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola via Messori (PUMS)" - CUP: C99121019320005	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.100.000,00	1.000.000,00	100.000,00	445.725,96	23.213,32	In esecuzione. Fine lavori prevista per il 31/12/2024
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	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.700.000,00	1.100.000,00	600.000,00	406.434,08	2.697,41	In esecuzione. Fine lavori prevista per il 29/11/2024

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato PNRR	Importo impegnato quota cofinanziata	Importo pagato PNRR	Importo pagato quota cofinanziata	Fase di Attuazione
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione ciclopedonale di scavalcamiento alla tangenziale Bruno Losi" - CUP: C91B19000070004 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	Ministero dell'Interno	31/03/2026	922.000,00	770.000,00	152.000,00	590.384,06	2.663,78	In esecuzione. Fine lavori prevista per il 30/11/2024
PNRR M5C2 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	Ministero dell'Interno	31/03/2026	2.150.000,00	1.500.000,00	650.000,00	692.687,44	5.787,43	In esecuzione. Fine lavori prevista per il 31/03/2025
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Ristrutturazione autostazione di via Peruzzi" - CUP: C98121000120005 *	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5	C2	INVEST. 2.1 - Investimenti in progetti di rigenerazione urbana	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.140.000,00	880.000,00	260.000,00	275.015,22	153.130,20	In esecuzione. Fine lavori prevista per il 25/01/2025
PNRR M5C2 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	Ministero dell'Interno	31/03/2026	1.920.000,00	1.650.000,00	270.000,00	589.547,09	116.039,30	In esecuzione (contratto stipulato in data 22/12/2023. Verbale avvio dei lavori agli atti al prot. 8852 del 05/02/2024)
PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Rifunionalizzazione e Fossoli: fabbricati 4,6,7" - CUP: C93D21001410001 Intervento rimodulato a seguito di cancellazione dal PNRR del 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)	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	10.492.373,03	10.384.020,03	108.353,00	335.644,37	32.804,17	In esecuzione. Verbale di consegna dei lavori prot. 63688 del 16/09/2024. Fine lavori prevista per il 31/03/2026

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	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 riqualificazione Corte di Fossoli: sistemazione lotto" - CUP: C93D21001420001 Intervento rimodulato a seguito di cancellazione dal PNRR del 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)	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	31/03/2026	4.484.874,17	4.438.834,17	46.040,00	148.511,16	15.236,64	In esecuzione. Verbale di consegna dei lavori prot. 63688 del 16/09/2024. Fine lavori prevista per il 31/03/2026
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	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per lo sport	31/01/2026	4.918.000,00	3.018.000,00	1.900.000,00	300.825,20	16.266,02	In esecuzione. Verbale di avvio dei lavori prot. 72086 del 16/10/2024. Fine lavori prevista entro il 31/12/2025
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	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	31/12/2023	8.979,20	3.391,60		2.903,60		Contributo erogato
PNC Intervento A.1.1 Rafforzamento Misura PNRR M1C1 Invest. 1.4: "Adesione ai servizi resi disponibili da ANPR per l'utilizzo dell'Archivio Nazionale informatizzato dei registri dello Stato Civile (ANSC)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1	C1	INVEST. 1.4 - Servizi e cittadinanza digitale	Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale	05/07/2025	16.274,80					In esecuzione
TOTALE							38.219.735,85	32.193.481,51	6.004.391,93	6.295.492,92	656.941,76	

* Progetti per i quali è stato riconosciuto un ulteriore finanziamento a valere sulle risorse del Fondo Opere Indifferibili

** PNRR MSC2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Riqualificazione e riqualificazione Corte di Fossoli: fabbricati 2,3,8,10" - CUP: C93D21001400007 Intervento cancellato dal PNRR a seguito di rimodulazione accolta dal MIT in data 09/01/2024

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

CUP	AMBITO	TIPOLOGIA	MISSIONE PNRR	COMPONENTE PNRR	INVESTIMENTO PNRR	Linea programmatica Unione	Importo progetto
Misura 1.2 "Abititazione e facilitazione migrazione al Cloud" C91C22000570006	sviluppo digitale	potenziamento servizi e strutture di supporto	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	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	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 (importo erogato in data 12/08/2024)
Misura 1.4.3 "Adozione piattaforma PagoPA Comuni" C91F23001870006	sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1.1 Digitalizzazione PA - I_1.4.3: adozione piattaforma PagoPA Comuni	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	23.673,00
Misura 1.4.5. "MITD Piattaforma Notifiche Digitali (PND)"	Sviluppo digitale	Potenziamento servizi e strutture di supporto	M1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	M1C1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4: Servizi digitali e esperienze dei cittadini	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.	59.966,00

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

Intervento	Totale Anticipi Ricevuti
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 <i>Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	223.674,67
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 <i>Progetto fuoriuscito dal PNRR (D.L. n. 19/2024 convertito con Legge n. 56/2024)</i>	321.627,26
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione del Parco Lama via Corbolani - Tre Ponti" - CUP: C91B21002890001	300.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola Parco Berlinguer (PUMS)" - CUP: C99J21019300001	300.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola via Colombo (PUMS)" - CUP: C99J21019310005	450.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione isola via Messori (PUMS)" - CUP: C99J21019320005	300.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Opere di viabilità complementare al nuovo polo sportivo" - CUP: C91B21002880005	300.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione pista ciclopeditonale di scavalcamento alla tangenziale Bruno Losi" - CUP: C91B19000070004	210.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Realizzazione sede dei Servizi Sociali" - CUP: C94E21000180001	450.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Ristrutturazione autostazione di via Peruzzi" - CUP: C98I21000120005	240.000,00
PNRR M5C2 INVEST. 2.1 Investimenti in progetti di rigenerazione urbana: "Rigenerazione area ferroviaria ex Consorzio Agrario - sottopasso ciclopeditonale stazione ferroviaria" - CUP: C94E21000160001	450.000,00
*PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: fabbricati 4,6,7" - CUP: C93D21001410001	1.038.402,00
*PNRR M5C2 INVEST. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare (PINQuA): "Riqualificazione e rifunzionalizzazione Corte di Fossoli: sistemazione lotto" - CUP: C93D21001420001	443.883,43
PNRR M5C2 INVEST. 3.1 Sport e inclusione sociale "Realizzazione di una palestra polivalente nel Piazzale delle Piscine" - CUP: C95B22000070001	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
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" - CUP: C99I23000020006	25.864,00
TOTALE COMPLESSIVO ANTICIPAZIONI RICEVUTE	5.473.451,36

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

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

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'ente non prevede di imputare spese di personale a carico dei fondi del PNRR in relazione ai progetti di cui è soggetto esecutore.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle società e degli organismi partecipati;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- 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, compresi la modalità di quantificazione e l'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 le linee programmatiche di mandato, 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 cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Andrea Cappelloni

Dott. Vincenzo Piazza

Dott. Mario Venanzi

