

COMUNE DI MODENA

Provincia di Modena

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Barbara De Giacomi

Luciano Tario

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 75 del 23/2/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Modena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Barbara De Giacomi

Luciano Tario

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	5
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	13
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	14
SPESE IN CONTO CAPITALE	22
FONDI E ACCANTONAMENTI	25
INDEBITAMENTO	28
ORGANISMI PARTECIPATI	30
PNRR	32
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	35
CONCLUSIONI	35

PREMESSA

I sottoscritti Romana Romoli, Barbara De Giacomi, Luciano Tario revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 08/04/2021;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 14/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 14/02/2023 con delibera n. 36, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, e lo schema di nota di aggiornamento al DUP per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 14/02/2023 con delibera n. 34.

- 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 13/02/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Modena registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 185.415 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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).

L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio.

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 è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 è stata prevista l'applicazione di euro 701.301,17 di avанzo accantonato presunto.

In caso affermativo è stato allegato il prospetto A1 nel caso di applicazione dell'avанzo presunto per le quote accantonate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha applicato al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avанzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 24 del 28/04/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 08/04/2022 con verbale n. 38

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 121.833.214,43
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 28.024.567,97
b) Fondi accantonati	€ 83.307.592,59
c) Fondi destinati ad investimento	€ 1.234.442,87
d) Fondi liberi	€ 9.266.611,00
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 121.833.214,43

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 34.411.646,08 € così dettagliato:

- Quote accantonate 8.143.554,30 €
- Quote vincolate 18.500.531,49 €
- Quote destinate agli investimenti 1.047.684,98 €
- Quote disponibili 6.719.875,31 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	114.816.587,26	127.772.210,29	151.854.414,65
di cui cassa vincolata	13.217.277,18	19.736.509,87	29.108.947,82
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestatto 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	€ 34.411.646,08	€ 701.301,17		
Fondo pluriennale vincolato	€ 61.056.604,80	€ 46.034.572,37	€ 3.002.715,33	€ 170.800,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 150.033.403,24	€ 155.089.012,08	€ 155.189.012,08	€ 155.139.016,08
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 45.587.805,08	€ 36.070.573,84	€ 26.756.674,59	€ 26.197.607,41
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 69.826.244,17	€ 67.250.005,65	€ 68.413.258,99	€ 68.808.217,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 183.553.416,36	€ 198.677.004,91	€ 20.076.906,24	€ 20.264.604,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 670.000,00	€ -	€ 519.068,26	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 900.000,00	€ 544.900,00	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 59.976.666,12	€ 76.080.000,00	€ 76.080.000,00	€ 76.080.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 606.015.785,85	€ 580.447.370,02	€ 350.037.635,49	€ 346.660.244,58
SPESE	Assestatto 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 301.686.557,29	€ 271.459.964,56	€ 248.258.028,83	€ 247.187.196,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 243.544.077,94	€ 232.082.575,17	€ 24.850.244,90	€ 22.485.404,06
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 808.484,50	€ 824.830,29	€ 849.361,76	€ 907.644,16
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 59.976.666,12	€ 76.080.000,00	€ 76.080.000,00	€ 76.080.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 606.015.785,85	€ 580.447.370,02	€ 350.037.635,49	€ 346.660.244,58

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato 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).

L'Organo di revisione ha verificato che per la programmazione 2022 e anni precedenti la reimputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, 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

Per la nuova programmazione 2023/2025 non è stato istituito FPV in previsione in quanto le reimputazioni vengono fatte sulla base dell'esigibilità dichiarata nel provvedimento (deliberazione di giunta) di finanziamento della spesa in conto capitale.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 46.034.572,37
FPV di parte corrente applicato	€ 15.223.902,11
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 28.356.302,11
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€ 2.454.368,15
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 3.002.715,33
FPV corrente:	€ 798.444,93
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 798.444,93
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 2.204.270,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 2.204.270,40
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€ -

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	€ 9.958.794,76
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 5.208.455,35
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, divenuti esigibili	€ 56.652,00
Totale FPV entrata parte corrente	€ 15.223.902,11
Entrata in conto capitale	€ 28.356.302,11
Assunzione prestiti/indebitamento	€ 2.454.368,15
Totale FPV entrata parte capitale	€ 30.810.670,26
TOTALE	€ 46.034.572,37

Nota: l'importo pari a euro 56.652,00 contiene impegni reimputati con Deliberazione della giunta comunale 94 del 09/03/2021 avente ad oggetto Riaccertamento Ordinario 2020.

L'Organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione prende atto:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono state formulate dai 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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 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.

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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		151.854.414,65			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		15.223.902,11	798.444,93	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	298.500.407,85 0,00	258.409.591,57 0,00	250.358.945,66 0,00	250.144.840,52 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	331.512.554,73 0,00 0,00	271.459.964,56 798.444,93 23.168.662,43	248.258.028,83 0,00 22.920.982,09	247.187.196,36 0,00 22.940.572,91
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	998.503,89 0,00 0,00	824.830,29 0,00 0,00	849.361,76 0,00 0,00	907.644,16 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-34.010.650,77	1.348.698,83	2.050.000,00	2.050.000,00
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>	(+)	0,00 0,00	701.301,17 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		-34.010.650,77	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	30.810.670,26	2.204.270,40	170.800,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	283.679.225,97	199.221.904,91	20.595.974,50	20.264.604,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	305.616.213,16 0,00	232.082.575,17 2.204.270,40	24.850.244,90 170.800,00	22.485.404,06 158.600,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	-	21.936.987,19	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	-	55.947.637,96	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00	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	(-)		701.301,17		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.	-		701.301,17	0,00	0,00

NOTA: Il dato relativo al fondo di cassa finale presunto è positivo e pari a 93.155.087,55 e si ottiene aggiungendo al dato riportato in tabella e pari a -55.947.637,96 il fondo di cassa iniziale (151.854.414,65) e il saldo delle partite di giro (-2.751.689,14).

L'importo di euro 2.050.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Entrate da sanzioni al codice della strada per euro 2.000.000,00;
- Contabilizzazioni per fondo innovazione per euro 50.000,00.

Non sono previste entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

Il saldo di parte corrente è negativo.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di cassa sono state calcolate:

- decurtando l'importo accantonato al fondo crediti dubbia esigibilità di competenza e di quello determinato in sede di rendiconto 2021 -ultimo rendiconto approvato- per le relative entrate;
- per le spese non prevedendo stanziamenti nella missione 20 (ad esclusione del fondo di riserva di cassa);
- non prevedendo stanziamenti per gli importi relativi al fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II derivanti dagli anni 2022 e precedenti tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi. Per la nuova previsione 2023-2025, annualità 2023, l'importo di cassa corrisponde agli stanziamenti di bilancio

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

L'Organo di revisione prende atto che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 29.108.974,82.

Utilizzo proventi alienazioni

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

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. 1 comma 867 Legge 205/2017.

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 sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Sul DUP non è stato richiesto il parere dell'Organo di revisione in quanto viene approvata solo la Sezione strategica.

Sulla nota di aggiornamento al DUP l'Organo di revisione esprime parere favorevole con la presente relazione attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

L'Organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 73 in data 20/02/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tenga conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

L'Organo di revisione ritiene che la previsione triennale sia coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente ha applicato, ai sensi dell'art.1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone le aliquote sulla base dei seguenti scaglioni di reddito:

Scaglione	Esercizio 2022 (Accertato 2022)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
0-15.000	911.135,44	911.135,44	911.135,44	911.135,44
15.001-28.000	5.173.635,00	5.173.635,00	5.173.635,00	5.173.635,00
28.001-50.000	6.540.436,24	6.540.436,24	6.540.436,24	6.540.436,24
oltre 50.000	8.824.793,31	8.824.793,31	8.824.793,31	8.824.793,31
Irpef arretrati		1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale	21.450.000,00	22.450.000,00	22.450.000,00	22.450.000,00

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 51.900.000,00	€ 51.900.000,00	€ 51.900.000,00	€ 51.900.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 37.748.532,26	€ 37.748.532,26	€ 37.748.532,26	€ 37.748.532,26
FCDE competenza	€ 5.065.853,03	€ 5.046.978,76	€ 5.046.978,76	€ 5.046.978,76
FCDE PEF TARI	€ 3.387.793,00	€ 1.289.495,00	€ 4.915.425,00	€ 4.915.425,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro € 37.748.532,26, in linea rispetto alle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi all'esercizio della discarica in fase post-mortem.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione prende atto che:

- tra le componenti di costo è stata considerata la somma di euro 0 a titolo di crediti risultati inesigibili (comma 654-bis); (voce "Costi relativi alla quota di crediti inesigibili CCD" PEF 2022-2025 allegato alla DC 29/2022).
- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti. Il PEF del Servizio Gestione Rifiuti Urbani è validato da Atersir;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 156.000,00 (€ 150.000,00 quota parte cap. U/11218 art. 1 e per euro 6.000,00 cap. U/11218 art. 3).
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema PagoPA e, per quanto riguarda il ravvedimento operoso e le compensazioni, mediante Modelli F24 (come da relazione integrativa al Conto dell'Agente Contabile per la riscossione TARI 2021 - Comune di Modena del 16 giugno 2022). L'ente sta procedendo, inoltre, all'implementazione del sistema PagoPA anche per il pagamento di avvisi di accertamento fiscale, la cui gestione viene ad oggi svolta mediante l'invio di bollettini postali

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Imposta di soggiorno	€ 500.000,00	€ 750.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (specificare)				
Totali	€ 500.000,00	€ 750.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

L'Organo di revisione ha preso atto che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, può avvenire tramite il sistema pago PA (i riversamenti tramite sistema PagoPA corrispondono allo 0,32% del totale degli incassi registrati), ma avviene principalmente mediante bonifico sul c/c di transito.

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 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 8.357.361,14	€ 10.506.241,73	€ 11.800.000,00	€ 4.753.040,00	€ 11.800.000,00	€ 4.753.040,00	€ 11.800.000,00	€ 4.753.040,00
Recupero evasione TASI	€ 353.850,35	€ 563.999,41	€ 300.000,00	€ 5.220,00	€ 50.000,00	€ 870,00	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 438.320,79	€ 625.360,20	€ 3.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.200.000,00	€ 3.500.000,00	€ 2.200.000,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ 104.388,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 9.149.532,28	€ 11.799.989,45	€ 15.600.000,00	€ 7.258.260,00	€ 15.350.000,00	€ 6.953.910,00	€ 15.300.000,00	€ 6.953.040,00

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 13.469.450,00	€ 13.515.000,00	€ 13.545.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 7.557.550,00	€ 7.572.000,00	€ 7.582.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 21.027.000,00	€ 21.087.000,00	€ 21.127.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 9.003.282,01	€ 9.029.592,00	€ 9.047.132,00
Percentuale fondo (%)	42,82%	42,82%	42,82%

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

La somma da assoggettare a vincoli pari a euro 8.208.186,16 è così distinta:

- euro 3.815.531,83 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 4.392.654,33 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 35 in data 14/02/2023 la somma di euro 12.023.717,99 (previsione meno fondo) è stata destinata:

per il 50 % negli interventi di spesa alle finalità di cui all' 208, comma 4 e comma 5 bis
per il 100 % negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12
del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 150.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata pari a euro 8.208.186,16 è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 2.619.955,16

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 5.588.231,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO (PDC E.3.01.03.01.000)	11.021.667,46	10.989.313,99	10.941.029,57
FITTI, NOLEGGI E LOCAZIONI (PDC E.3.01.03.02.000)	3.239.233,31	2.997.851,34	2.997.851,34
TOTALE PROVENTI DEI BENI	14.260.900,77	13.987.165,33	13.938.880,91
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	666.863,16	681.141,10	684.063,29
Percentuale fondo (%)	4,68%	4,87%	4,91%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 49.970,00	€ 31.000,00	€ 31.000,00	€ 31.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 10.502.142,68	€ 11.404.227,84	€ 11.601.991,46	€ 11.594.348,87
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 905.620,65	€ 1.102.257,73	€ 1.102.257,73	€ 1.102.256,36
Percentuale fondo (%)	8,58%	9,64%	9,48%	9,48%

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

L'organo esecutivo con deliberazione proposta n. 429/2023, da allegare al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 52,0%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 869.331,72

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe con DG 804 del 30/12/2022 "Definizione delle tariffe di alcuni servizi comunali 2023" adeguata con DG 24 del 01/02/2023.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 4.445.745,11	€ 4.641.451,07	€ 5.432.240,40	€ 233.651,09	€ 5.432.240,40	€ 233.651,09	€ 5.432.240,40	€ 233.651,09

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
2021 (rendiconto)	€ 6.589.992,32	€ -	€ 6.589.992,32
2022 (assestato)	€ 23.078.733,14	€ -	€ 23.078.733,14
2023	€ 10.107.313,93	€ -	€ 10.107.313,93
2024	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00
2025	€ 6.000.000,00	€ -	€ 6.000.000,00

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 61.817.545,55	€ 62.691.654,98	€ 57.611.780,00	€ 57.602.745,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 3.332.927,68	€ 3.518.103,65	€ 3.248.639,86	€ 3.242.674,86
103	Acquisto di beni e servizi	€ 156.941.828,33	€ 147.698.832,65	€ 135.258.334,98	€ 134.330.462,78
104	Trasferimenti correnti	€ 36.071.553,45	€ 27.351.987,51	€ 21.308.009,02	€ 21.270.676,27
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 304.141,22	€ 305.104,85	€ 350.942,43	€ 313.170,57
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 931.024,85	€ 782.772,42	€ 796.780,46	€ 796.780,46
110	Altre spese correnti	€ 42.287.536,21	€ 29.111.508,50	€ 29.683.542,08	€ 29.630.686,42
Totale		301.686.557,29	271.459.964,56	248.258.028,83	247.187.196,36

Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)				
Acqua (PDC U.1.03.02.05.005)	€ 12.866.051,03	€ 7.320.304,80	€ 8.269.480,00	€ 8.269.480,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 10.100.000,00	€ 8.500.000,00	€ 6.400.000,00	€ 6.400.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)				
Totale	€ 22.966.051,03	€ 15.820.304,80	€ 14.669.480,00	€ 14.669.480,00

Nota: la previsione viene fatta al quarto livello dei piani dei conti.

Spese di personale

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

L'Ente non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il

Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 62.691.654,98 – 57.611.780,00 – 57.602.745,00 relativa al macro-aggregato 101 “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 70.854.999,84 considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali);
- 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 5.756.169 come risultante dal paragrafo 2.2. “Programmazione fabbisogno del personale” del DUP 2023-25 alla tabella 68 “Spesa di personale: verifica del rispetto del limite di cui all'art. 9 comma 28 della L. 122/2010”

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

L'Organo di revisione ritiene che l'Ente abbia predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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 2023-2025 è di euro 764.181,30 (2023), 711.167,60 (2024), 665.807,31 (2025).

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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 232.082.575,20 di cui per la nuova programmazione 146.321.294,50;
- per il 2024 ad euro 24.850.244,90 di cui per la nuova programmazione 15.028.218,44;
- per il 2025 ad euro 22.485.404,06 di cui per la nuova programmazione 18.700.339,10;

L'Organo di revisione prende atto che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione prende atto che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

Fonti di finanziamento	PREVISTO 2023	PREVISTO 2024	PREVISTO 2025
Alienazioni patrimoniali	14.177.940,17	3.374.068,26	655.000,00
<i>di cui Alienazioni patrimoniali</i>	14.177.940,17	2.855.000,00	655.000,00
<i>di cui Alienazione quote società</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Alienazione fondi investimento</i>	0,00	519.068,26	0,00
Permute	3.164.105,00	100.000,00	100.000,00
Proventi da Concessioni Edilizie, Condoni Edilizi, Concessioni Cimiteriali e da oneri estrattivi	7.560.000,00	7.075.000,00	7.075.000,00
<i>di cui Oneri attività estrattive</i>	100.000,00	75.000,00	75.000,00
<i>di cui Concessioni cimiteriali</i>	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
<i>di cui Concessioni edilizie</i>	6.460.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<i>di cui Condoni edilizi</i>	0,00	0,00	0,00
Contributi da soggetti pubblici e privati per opere specifiche	79.500.244,83	1.936.964,44	3.479.700,00
Contabilizzazioni	32.234.035,62	0,00	0,00
<i>di cui Contabilizzazioni</i>	26.439.126,69	0,00	0,00
<i>di cui Alienazioni patrimoniali</i>	2.147.595,00	0,00	0,00
<i>di cui Concessioni edilizie</i>	3.647.313,93	0,00	0,00
<i>di cui Contributi da soggetti pubblici e privati...</i>	0,00	0,00	0,00
Applicazione avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Indebitamento	544.900,00	0,00	0,00
Altre entrate (Altre entrate + Rimborsi + Monetizzazioni)	7.090.068,87	492.185,74	5.340.639,10
Altre entrate (Proggetti speciali)	0,00	0,00	0,00
SUBTOT - ENTRATE DI PARTE CAPITALE - TITOLI IV+V+VI+AVANZO (+)	144.271.294,49	12.978.218,44	16.650.339,10
FPV (+)	0,00	0,00	0,00
SUBTOTALE - TITOLI C/C + AVANZO + FPV	144.271.294,49	12.978.218,44	16.650.339,10
ENTRATE DI PARTE CORRENTE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO (+)	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
Totale destinato agli investimenti	146.321.294,49	15.028.218,44	18.700.339,10

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 3.647.313,93	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ 2.014.105,20	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ 1.150.000,00	€ -	€ -
TOTALE	€ 6.811.419,13	€ 100.000,00	€ 100.000,00

Nota: Il valore delle “Permute” indicato nella tabella precedente e relativa alle “Fonti di Finanziamento” pari a euro 3.164.105,00 è comprensiva delle voci Permute e Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016

L’Organo di revisione ha preso atto che l’Ente ha in essere un contratto di PPP per la Realizzazione di opere pubbliche e di urbanizzazione primaria e secondaria a fronte della cessione di aree e di beni immobili di proprietà del comune presso il Comparto ex AMCM: aree e beni immobili di proprietà comunale (scadenza contratto 01/08/2027).

L’Organo di revisione ha rilevato che il contratto sopra indicato **non è** considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

L’Organo di revisione ha preso atto che l’Ente non ha caricato il contratto sopra indicato sulla nuova piattaforma Dipe-RGS come indicato dalla [FAQ 50 di Arconet](#).

FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 813.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 743.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 740.000,00 pari allo 0,3% delle spese correnti;

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

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 10.516.706,65;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

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 23.168.662,43 per l'anno 2023;
- euro 22.920.982,09 per l'anno 2024;
- euro 22.940.572,91 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 23.168.662,43	€ 22.920.982,09	€ 22.940.572,91

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ritiene che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) sia congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 25.000,00		€ 25.000,00		€ 25.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali	€ 75.000,00		€ 75.000,00		€ 75.000,00	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 10.043,18		€ 11.978,40		€ 11.978,40	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 85.720,00		€ 85.720,00		€ 85.720,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati (finanziato da avanzo accantonato)	€ 320.209,26					
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024 per l'annualità 2023 (confluiti nell'avanzo presunto 2022 vincolato di legge). Sono invece previsti gli stanziamenti per il 2024 e 2025 non classificati alla missione 20 ma alla missione 1, piano dei conti 1.10.1.4 "fondi rinnovi contrattuali".

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Con delibera Giunta comunale proposta 296 del 02/02/2023 approvata nella seduta del 21/02/2023 si dà atto che per l'esercizio 2023 il Comune di Modena non è tenuto all'obbligo di accantonamento al fondo di garanzia dei debiti commerciali previsto dall'art. 1, comma 859, della legge n. 145/2018.

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

	Rendiconto Anno 2021
Fondo rischi contenzioso	6.708.203,98
Fondo oneri futuri	18.561.430,62
Fondo perdite società partecipate	1.945.082,56
FCDE	56.077.554,16
Indennità di fine mandato	15.321,27
TOTALE	83.307.592,59

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 siano 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). E' stato previsto il ricorso all'indebitamento per € 544.900,00 per il finanziamento della realizzazione della nuova tribuna per il campo di Marzaglia nell'annualità 2023 nell'ambito dei bandi promossi dall'Istituto per il Credito Sportivo "Sport Missione Comune" con contributi in conto interessi fino all'intera copertura degli stessi (tasso zero).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	10.338.843,17	14.686.705,70	13.778.221,20	13.498.290,91	12.648.929,15
Nuovi prestiti (+)	4.991.278,08	0,00	544.900,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	643.415,55	808.484,50	824.830,29	849.361,76	907.644,16
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-100.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	14.686.705,70	13.778.221,20	13.498.290,91	12.648.929,15	11.741.284,99
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

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 2023, 2024 e 2025 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:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	248.517,83	290.087,00	300.104,85	345.942,43	308.170,57
Quota capitale	643.415,55	808.484,50	824.830,29	849.361,76	907.644,16
Totale fine anno	891.933,38	1.098.571,50	1.124.935,14	1.195.304,19	1.215.814,73

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 404.429,27 anno 2023, 432.824,66 anno 2024 e 377.035,89 anno 2025 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	335.596,85	398.004,95	404.429,27	432.824,66	377.035,89
entrate correnti	229.401.411,38	244.111.504,19	243.159.788,61	265.447.452,49	258.409.591,57
% su entrate correnti	0,15%	0,16%	0,17%	0,16%	0,15%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti.

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

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	718.031,96	710.675,22	713.106,78
Accantonamento	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	104.324,42	86.882,23	68.865,32

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021, tranne Fondazione Modena Arti Visive che ha approvato il bilancio al 31/08/2022 e Farmacie Comunali di Modena S.p.A. che ha approvato il bilancio al 31/03/2022

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

CAMBIAMO S.p.A.	- € 1.510.543,00
MODENAFIERE S.r.l.	- € 427.211,00
FONDAZIONE CRESCI@MO	- € 11.670,00
FONDAZIONE EMILIANO-ROMAGNOLA PER LE VITTIME DEI REATI	- € 45.462,73
FONDAZIONE VITA INDIPENDENTE ONLUS	- € 3.109,00
FONDAZIONE VILLA EMMA - RAGAZZI EBREI SALVATI	- € 10.113,25

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Accantonamento a copertura di perdite

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

La seguente società partecipata dall'ente realizzerà probabilmente il seguente risultato di esercizio non immediatamente ripianabile e l'ente ha provveduto all'accantonamento ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 del D.lgs. 175/2016. L'accantonamento definitivo sul bilancio di previsione 2023 dovrà essere effettuato valutando il risultato di esercizio conseguito da ciascun organismo partecipato nel 2022. Poiché al momento attuale gli ultimi dati di bilancio approvati e disponibili sono quelli relativi all'esercizio 2021, dati scarsamente rappresentativi dell'andamento dell'esercizio 2022, il calcolo dell'accantonamento viene effettuato in via provvisoria con riferimento ai dati disponibili più recenti (proiezioni di chiusura del 2022), fermo restando che l'importo sarà adeguato una volta noti i dati di bilancio definitivi relativi all'esercizio 2022.

Organismo	Risultato esercizio 2021	di	Ipotesi chiusura 2022	di	Quota Comune Modena	di	Accantonamento 2023 provvisorio
SETA S.p.A	€ 32.336,00		-€ 1.203.966,00		11,046%		€ 132.990,08
Totale accantonamento per bilancio 2023 (provvisorio)							€ 132.990,08

Tenendo però presente anche i risultati negativi realizzati da Modenafiere s.r.l. negli ultimi 3 esercizi, nonostante le previsioni positive relative alla chiusura dell'esercizio 2022 si è preferito prudenzialmente stanziare un accantonamento provvisorio sul bilancio 2023 pari a € 405.929,26.

L'Ente ha provveduto, in data 22/12/2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocaimento personale
MODENAFIERE S.R.L	14,61% (art. 20 c. 2 lett. e)		cessione a titolo oneroso	31/12/2023	non ricorre la fattispecie

Garanzie rilasciate

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

Denominazione Sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia al 01.01.2023	Importo della garanzia al 01.01.2024	Importo della garanzia al 01.01.2025
Fondazione Casa di Enzo Ferrari Museo	mutuo	fideiussione	1.699.728,36	1.360.863,83	1.011.929,08

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico;

PNRR

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

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

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

Intervento	Descrizione	Intervento attivati / da attivare	Miss.	Comp.	Linea di finanziamento	Titolarità	Termine previsto	Importo contributo PNRR	Importo altre fonti di finanziamento	Importo totale dell'opera	Fase di attuazione
2021-148-00	INFRASTRUTTURE PER LA SOSTA PROTETTA DELLE BICICLETTE A SERVIZIO DEL CENTRO STORICO	da avviare	M2	C2	Inv. 4.1 Rafforzamento mobilità ciclistica	Comune di Modena	31/12/2023	172.313,05		172.313,05	progettazione
2022-180-00	DORSALE CICLABILE MODENA NORD - RICONNESSIONE SERVIZI UNIVERSITARI VIA CAVAZZA	da avviare	M2	C2	Inv. 4.1 Rafforzamento mobilità ciclistica	Comune di Modena	31/12/2025	1.365.869,28		1.365.869,28	progettazione
2022-181-00	NUOVA RETE CICLABILE DI INTERCONNESSIONE TRA POLO OSPEDALIERO - UNIVERSITARIO E TECNOPOLO CON TERMINAL INTERMODALE GOTTARDI	da avviare	M2	C2	Inv. 4.1 Rafforzamento mobilità ciclistica	Comune di Modena	31/12/2023	605.028,46		605.028,46	progettazione
2022-172-01	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO EDILIZIO DENOMINATO FATTORIA CENTOFIORI A MARZAGLIA	da avviare	M2	C4	Inv. 2.2 Misura A Interventi per l'efficienza energetica dei comuni	Comune di Modena	15/09/2023	210.000,00		210.000,00	studio di fattibilità
2022-172-02	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE DELLA SEDE DELLA POLIZIA LOCALE E IMPIANTO FOTOVOLTAICO	da avviare	M2	C4	Inv. 2.2 Misura A Interventi per l'efficienza energetica dei comuni	Comune di Modena	15/09/2024	210.000,00		210.000,00	studio di fattibilità
2022-260-00	RIQUALIFICAZIONE PER L'EFFICIENTAMENTO ED IL RISPARMIO ENERGETICO DELL'AUDITORIUM BECCARIA	avviato	M2	C4	Inv. 2.2 Misura A Interventi per l'efficienza energetica dei comuni	Comune di Modena	30/06/2023		38.534,28	38.534,28	lavori in corso
2023-123-00	PARCO ARCHEOLOGICO DI MONTALE - OPEN AIR & OPEN USE	da avviare	M1	C3	Inv. 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi	Comune di Modena	n.d.	500.000,00	50.000,00	550.000,00	studio di fattibilità
2022-160-00	ACQUISTO DI BUS A COMBUSTIBILI PULITI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	sogg. attuatore Seta	M2	C2	Inv. 4.4.1 Rinnovo flotte bus e treni verdi - sub-investimento BUS	Comune di Modena	30/06/2026	8.268.448,00		8.268.448,00	-
2022-111-00	PINQUA ID 345 - COMPARTO EX CONSORZIO AGRARIO - REALIZZAZIONE N° 15 ALLOGGI ERS (EDIFICIO Q) DESTINATI ALLE FF.OO	sogg. att. Cambiamo	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	Comune di Modena	31/12/2025	44.919,30	4.400.206,38	4.445.125,68	progetto definitivo
2022-116-00	PINQUA ID 351 - COMPARTO MERCATO DEL BESTIAME - PARCO DELL'INCLUSIVITÀ	da avviare	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	Comune di Modena	30/09/2025	1.055.217,46	365.000,00	1.420.217,46	progettazione
2022-117-00	PINQUA ID 354 - CENTRO PER L'IMPIEGO - SPAZIO AL LAVORO (HUB DI SCAMBIO INTERMODALE E PIAZZA VERDE)	da avviare	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	Comune di Modena	31/03/2025	730.536,37	215.000,00	945.536,37	progettazione accordo Invitalia
2023-118-00	PINQUA ID 360 - PARCO XXII APRILE - ADEGUAMENTO ILLUMINOTECNICO	avviato	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	Comune di Modena	31/12/2023		126.661,66	126.661,66	progettazione accordo Invitalia

Intervento	Descrizione	Intervento attivati / da attivare	Miss.	Comp.	Linea di finanziamento	Titolarità	Termine previsto	Importo contributo PNRR	Importo altre fonti di finanziamento	Importo totale dell'opera	Fase di attuazione
2022-151-00	RIQUALIFICAZIONE COMPARTO EX FONDERIE RIUNITE - LOTTO 4	da avviare	M2	C4	Inv. 3.4 Bonifica del suolo dei siti orfani	Comune di Modena	31/12/2023	1.917.457,00		1.917.457,00	studio di fattibilità
2022-184-00	NUOVA COSTRUZIONE ASILO NIDO MAGENTA	da avviare	M4	C1	Inv. 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune di Modena	30/06/2026	2.271.600,00	566.424,38	2.838.024,38	studio di fattibilità
2022-258-00	NUOVA COSTRUZIONE SCUOLA INFANZIA VILLANOVA	da avviare	M4	C1	Inv. 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Comune di Modena	30/06/2026	2.400.000,00	414.962,37	2.814.962,37	studio di fattibilità
2022-187-00	NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA BUON PASTORE	da avviare	M4	C1	Inv. 1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense	Comune di Modena	30/06/2026	750.000,00	588.700,00	1.338.700,00	studio di fattibilità
2022-188-00	NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA GIOVANNI XXIII	da avviare	M4	C1	Inv. 1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense	Comune di Modena	30/06/2026	440.000,00	554.950,00	994.950,00	studio di fattibilità
2022-189-00	NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA LEOPARDI	da avviare	M4	C1	Inv. 1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense	Comune di Modena	30/06/2026	750.000,00	588.700,00	1.338.700,00	studio di fattibilità
2023-125-00	NUOVA COSTRUZIONE MENSA SCUOLA PRIMARIA RODARI	da avviare	M4	C1	Inv. 1.2 Piano di estensione del tempo pieno e mense	Comune di Modena	30/06/2026	750.000,00	588.700,00	1.338.700,00	studio di fattibilità
2022-167-00	REALIZZAZIONE DI INTERVENTO DA PARTE DELLA FONDAZIONE TEATRO COMUNALE DI MODENA	sogg. att. Fond. Teatro	M1	C3	Inv. 1.3 Misura 1 Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei	Fondazione Teatro Comunale	30/09/2024		100.000,00	613.892,33	studio di fattibilità
2022-272-01	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	avviato	M1	C1	Inv. 1.4.5 Piattaforma notifiche digitali	Comune di Modena	31/12/2023	69.000,00		69.000,00	lavori in corso
2022-197-00	ASSISTENZA ALLOGGIATIVA TEMPORANEA - INTERVENTI SU IMMOBILI DIVERSI DI PROPRIETA' DEL COMUNE	sogg. att. Acer	M5	C2	Inv. 1.3.1 Povertà estrema - Housing first	Comune di Modena	30/11/2023	500.000,00		500.000,00	studio di fattibilità
2022-198-00	STAZIONI DI POSTA PER LE PERSONE IN CONDIZIONE DI DEPRIVAZIONE MATERIALE, DI MARGINALITA' ANCHE ESTREMA E SENZA DIMORA - IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE PER STRANIERI	da avviare	M5	C2	Inv. 1.3.2 Povertà estrema - Stazioni di posta	Comune di Modena	31/08/2024	910.000,00	204,90	910.204,90	progettazione

Nota: gli interventi si riferiscono alla nuova programmazione 2023-2025. Per gli interventi iniziati in esercizi precedenti si fa riferimento agli atti di cognizione: deliberazione della giunta comunale 721/2022 e determinazione dirigenziale 3247/2022.

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021:

Intervento	Descrizione	Miss.	Comp.	Linea di finanziamento	Importo totale contributo PNRR	Acconto incassato 10%
2022-260-00	RIQUALIFICAZIONE PER L'EFFICIENTAMENTO ED IL RISPARMIO ENERGETICO DELL'AUDITORIUM BECCARIA	M2	C4	Inv. 2.2 Misura A Interventi per l'efficienza energetica dei comuni	348.534,28	90.973,70
2022-160-00	ACQUISTO DI BUS A COMBUSTIBILI PULITI PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	M2	C2	Inv. 4.4.1 Rinnovo flotte bus e treni verdi - sub-investimento BUS	8.268.448,00	826.844,80
2022-111-00	PINQUA ID 345 - COMPARTO EX CONSORZIO AGRARIO - REALIZZAZIONE N° 15 ALLOGGI ERS (EDIFICIO Q) DESTINATI ALLE FF.OO	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	194.919,30	19.491,93
2022-116-00	PINQUA ID 351 - COMPARTO MERCATO DEL BESTIAME - PARCO DELL'INCLUSIVITÀ	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	1.187.514,97	118.751,50

2022-117-00	PINQUA ID 354 - CENTRO PER L'IMPIEGO - SPAZIO AL LAVORO (HUB DI SCAMBIO INTERMODALE E PIAZZA VERDE)	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	787.514,97	78.751,50
2023-118-00	PINQUA ID 360 - PARCO XXII APRILE - ADEGUAMENTO ILLUMINOTECNICO	M5	C2	Inv. 2.3 Programma innovativo della qualità dell'abitare	130.519,63	13.051,96

Nota: gli acconti si riferiscono agli interventi inseriti nella nuova programmazione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che i documenti di programmazione sono coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

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.

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 ha imputato a carico dei fondi del PNRR quote di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate .

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obbiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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;
- 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 Nota di aggiornamento al DUP e sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Romana Romoli

Barbara De Giacomi

Luciano Tario