

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 1 del 16.02.2023

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 Riva del Garda. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riva del Garda, lì 16.02.2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Luigino Di Fabio

Mariia Iargunkina

Alberto Fia

SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	19
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	20
INDEBITAMENTO	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

I sottoscritti **Luigino Di Fabio, Mariia Iargunkina e Alberto Fia, revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 17 del 27.11.2020;

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 01/02/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 31/01/2023 con delibera n. 529, 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 30/01/2023 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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Riva del Garda registra una popolazione al 01.01.2022, di n 17.914 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'Ente **ha operato** in esercizio provvisorio e ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 83 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 11/04/2022 con verbale n 5.

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:

Risultato di amministrazione

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 28.805.950,46
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.694,77
b) Fondi accantonati	€ 2.934.587,91
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.477.923,19
d) Fondi liberi	€ 16.389.744,59
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 28.805.950,46

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 16.781.153,77 così dettagliato:

• Quote accantonate	70.000,00 €
• Quote vincolate	3.694,77 €
• Quote destinate agli investimenti	9.477.923,19 €
• Quote disponibili	7.229.535,81 €

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, in quanto non necessario.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 10.176.268,88	€ 9.334.794,53	€ 10.654.372,33
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 500.000,00
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

6

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	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 16.781.153,77	€ -	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 5.487.577,34	€ 13.742.149,22	€ 2.248.025,00	€ 418.025,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 11.588.372,00	€ 12.345.600,00	€ 12.345.700,00	€ 12.335.700,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.077.532,00	€ 9.218.320,00	€ 8.432.430,00	€ 8.432.430,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.380.992,00	€ 6.251.400,00	€ 6.166.400,00	€ 6.151.400,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 15.536.007,38	€ 11.511.547,67	€ 11.277.890,00	€ 1.927.990,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 5.500.000,00	€ 5.500.000,00	€ 5.500.000,00	€ 5.500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 7.143.500,00	€ 6.979.500,00	€ 6.979.500,00	€ 6.979.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 77.495.134,49	€ 65.548.516,89	€ 52.949.945,00	€ 41.745.045,00

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 28.640.944,82	€ 28.205.009,86	€ 27.361.455,00	€ 27.336.455,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 36.209.589,67	€ 24.862.907,03	€ 13.107.890,00	€ 1.927.990,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 5.500.000,00	€ 5.500.000,00	€ 5.500.000,00	€ 5.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.143.500,00	€ 6.979.500,00	€ 6.979.500,00	€ 6.979.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 77.495.134,49	€ 65.548.516,89	€ 52.949.945,00	€ 41.745.045,00

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** correttamente applicato il Principio contabile 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 la re-imputazione 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.

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	€ 13.742.149,22
FPV di parte corrente applicato	€ 390.789,86
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 13.351.359,36
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 4.078.025,00
FPV corrente:	€ 418.025,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 418.025,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 3.660.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 1.830.000,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.830.000,00
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	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 418.025,00
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	€ 418.025,00
Entrata in conto capitale	€ 1.830.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 1.830.000,00
TOTALE	€ 2.248.025,00

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 ha verificato:

- che 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;
- 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.

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		10.654.372,33			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	390.789,86	418.025,00	418.025,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	27.815.320,00	26.944.530,00	26.919.530,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	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	(-)	0,00	28.205.009,86	27.361.455,00	27.336.455,00
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	418.025,00	418.025,00	418.025,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	499.895,67	499.903,25	499.903,25
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	(-)	0,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	0,00	0,00	0,00
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		0,00	0,00	0,00	0,00

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	(+)	0,00	13.351.359,36	1.830.000,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	11.511.547,67	11.277.890,00	1.927.990,00
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
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	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	24.862.907,03	13.107.890,00	1.927.990,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>1.830.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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		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
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				
	$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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 la previsione di cassa, sia relativamente alle entrate che alle uscite, è stata determinata tenendo in considerazione tutte le entrate e uscite di competenza e dei residui, opportunamente rettificati sulla base dei dati storici della riscossione e dei pagamenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 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 500.000,00.

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 Ente non ha operazioni di indebitamento in essere.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **abbia 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

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 18 del 05/12/2022 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione esamina la nota di aggiornamento al DUP viene approvata con la delibera di adozione del bilancio di previsione 2023-2025, oggetto del presente parere.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il Programma Generale delle Opere Pubbliche risulta redatto secondo le disposizioni contenute nella delibera della Giunta Provinciale di Trento n. 1061 dd. 26/11/2002.

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 rimandato ad apposito provvedimento da adottare da parte

della Giunta Municipale con le modalità previste 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 verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, **tenga** dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa provinciale.

L'Organo di revisione **ha preso atto** 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.).

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'addizionale all'IRPEF.

IMIS

Il gettito stimato per l'Imposta Immobiliare Semplice è il seguente e tiene conto delle aliquote previste dalla normativa provinciale:

<i>IMIS</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMIS	€ 7.650.000,00	€ 7.820.000,00	€ 7.820.000,00	€ 7.820.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 3.211.272,00	€ 3.838.900,00	€ 3.839.000,00	€ 3.839.000,00
<i>FCDE competenza</i>				
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 3.838.900 con un aumento di euro 627.628 rispetto alle previsioni definitive 2022, determinato dalla previsione di aumento dei piani finanziari del servizio e dall'impossibilità di coprire quote del costo del servizio con entrate comunali. La puntuale revisione dei PEF e delle tariffe per l'esercizio 2023 saranno adottate entro la scadenza del 30/04/2023 e saranno conseguentemente adeguati gli stanziamenti di entrata e spesa.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

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). Dato l'incremento dei costi l'Ente gestore ha comunicato l'esigenza della revisione dei PEF a partire dal 2013. L'Ente è ancora in attesa dei dati per la predisposizione di detti PEF i quali saranno approvati entro la scadenza del 30/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA ma attraverso addebiti Sepa e F24.

Altri Tributi Comunali

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

<i>Altri Tributi</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
----------------------	---	--------------------	--------------------	--------------------

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Imposta di soggiorno	di	€ -	€ -	€ -	€ -
Contributo di sbarco	di	€ -	€ -	€ -	€ -
Altri (Tasse concorsi pubblici)		€ 1.500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Totale		€ 1.500,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00

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 IMIS	€ 738.749,00	€ 703.608,29	640.000,00	139.328,00	640.000,00	139.328,00	640.000,00	139.328,00
Recupero evasione TASI	€ 63,00	€ 393,00	2.000,00	694,80	2.000,00	694,80	2.000,00	694,80
Recupero evasione TARI	€ 11.399,14	€ 10.837,87	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ -	€ 248,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Totale	750.211,14	715.087,16	659.000,00	140.022,80	659.000,00	140.022,80	659.000,00	140.022,80

15

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 al codice della strada	€ 323.000,00	€ 323.000,00	€ 323.000,00
Sanzioni ai Regolamenti comunali	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 8.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 331.000,00	€ 331.000,00	€ 331.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 1.848,00	€ 1.848,00	€ 1.848,00
Percentuale fondo (%)	0,56%	0,56%	0,56%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con atto di Giunta n. 528 di data 31/01/2023 la somma di euro 323.000,00 è stata integralmente destinata negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo 1 spesa corrente.

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
Fitti attivi e locazioni	797.500,00	797.500,00	797.500,00
Canoni patrimoniali	267.000,00	267.000,00	267.000,00
Altri (Rimborsi spese condominiali)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	1.149.500,00	1.149.500,00	1.149.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	21.565,75	21.565,75	21.565,75
Percentuale fondo (%)	1,88%	1,88%	1,88%

16

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)	€ 1.629.700,00	€ 1.627.700,00	€ 1.627.700,00	€ 1.627.700,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.157.900,00	€ 1.120.100,00	€ 1.075.100,00	€ 1.060.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 10.005,80	€ 9.544,80	€ 9.544,80	€ 9.544,80
Percentuale fondo (%)	0,36%	0,35%	0,35%	0,36%

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

Nella nota integrativa allegata al bilancio, ha determinato il grado di copertura dei servizi a domanda individuale.

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 5.355,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente **ha** provveduto ad adeguare le seguenti tariffe: Servizi di Acquedotto e Fognatura.

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	€ 335.309	€ 556.400	€ 655.000	€ 33.370	€ 655.000	€ 33.370	€ 655.000	€ 33.370

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

17

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 1.763.857,89	€ 149.200,00	€ 1.763.857,89
2022 (assestato o rendiconto)	€ 1.100.000,00	€ -	€ 1.100.000,00
2023	€ 1.150.000,00	€ -	€ 1.150.000,00
2024	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
2025	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00

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	8.542.890	9.230.309	9.044.975	9.044.975
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	569.830	659.700	632.200	632.200
103	Acquisto di beni e servizi	15.769.710	14.859.180	14.311.130	14.292.830
104	Trasferimenti correnti	2.103.630	1.645.500	1.509.500	1.509.500
105	Trasferimenti di tributi	0	0	0	0
106	Fondi perequativi	0	0	0	0
107	Interessi passivi	500	500	500	500
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	168.200	117.100	116.600	116.600
110	Altre spese correnti	1.486.184	1.692.721	1.746.550	1.739.850
Totale		28.640.944,82	28.205.009,86	27.361.455,00	27.336.455,00

Acquisto beni e servizi

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

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)	€ 1.697.200	€ 1.417.300	€ 1.143.000	€ 1.123.000
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 285.400	€ 231.500	€ 176.000	€ 176.000
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 84.300	€ 84.300	€ 84.300	€ 84.300
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 673.300	€ 629.500	€ 556.900	€ 556.900
Totale	€ 2.740.200	€ 2.362.600	€ 1.960.200	€ 1.940.200

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato “redditi da lavoro dipendente” prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente con i contenuti del Protocollo in materia di finanza locale per il 2023, sottoscritto in data 28/11/2022 e delle disposizioni normative provinciali in materia. La spesa tiene conto inoltre della sottoscrizione del nuovo contratto collettivo di lavoro.

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)

La disciplina del contenimento delle spese correnti per gli Enti Locali della Provincia Autonoma di Trento è contenuta nel Piano di Miglioramento il quale non individua in modo puntuale i riflessi sulle spese per incarichi di collaborazione autonoma da applicare.

L'ente **non 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, in quanto l'importo degli incarichi affidati risulta di modesta entità.

L'ente è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale 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 24.862.907,03;
- per il 2024 ad euro 13.107.890,00;
- per il 2025 ad euro 1.927.990,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che il Programma Generale delle Opere Pubbliche risulta redatto secondo le disposizioni contenute nella delibera della Giunta Provinciale di Trento n. 1061 dd. 26/11/2002.

Le spese relative ad ogni intervento sono state suddivise sulla durata temporale dell'intervento tenendo conto delle 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 nella nota integrativa 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:

	2023	2024	2025
Fondo Pluriennale Vincolato	13.351.359,34	1.830.000,00	0,00
Risorse proprie e contributi agli investimenti	11.511.547,07	11.277.890,00	1.927.990
Entrate correnti dest. al fin. spesa in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Ricorso al debito	0,00	0,00	0,00

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	€ 500.000,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ 150.000,00	€ -	€ -
Permute	€ 150.000,00	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 800.000,00	€ -	€ -

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

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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 250.950,58 pari allo 0,89% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 254.271,75 pari allo 0,93% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 247.571,75 pari allo 0,91% 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 250.951,38

- 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 499.895,67 per l'anno 2023;
- euro 499.903,25 per l'anno 2024;
- euro 499.903,25 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** ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** 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	€ 499.895,67	€ 499.903,25	€ 499.903,25

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo di amministrazione è stato accantonato l'importo di euro 50.000,00 a titolo di fondo rischi da contenziosi in essere, che si ritiene congruo, e pertanto non si è provveduto a nessun stanziamento ai fondi della missione 20 programma 3.

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						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 7.500,00		€ 7.500,00		€ 7.500,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ 150.000,00		€ 150.000,00		€ 150.000,00	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						

Altri (accantonamento TFR personale dipendente)	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
---	-------------	--------------	--------------

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.

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

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto Anno 2022
Fondo rischi contenzioso	50.000,00
Fondo trattamento di fine rapporto	357.994,43
Fondo perdite società partecipate	888.774,95
Fondo per indennità di fine mandato	9.284,80
Totale	1.306.054,18

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 da atto che il Comune non ha operazioni di indebitamento in essere e non ne sono previste nel Bilancio di Previsione 2023-2025. L'indebitamento sotto riportato si riferisce esclusivamente al rimborso alla PAT dell'estinzione anticipata dei mutui in essere al 31/12/2015.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

Residuo debito (+)	7.659,19	6.565,02	5.470,85	4.376,68	3.282,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.094,17	1.094,17	1.094,17	1.094,17	1.094,17
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	6.565,02	5.470,85	4.376,68	3.282,51	2.188,34
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	25.910.406,12	27.046.896,00	27.815.320,00	26.944.530,00	26.919.530,00
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 25 L.P. 3/2006	8,00%	8,00%	8,00%	8,00%	8,00%

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano stanziamenti per interessi su indebitamento in quanto non risultano piano di ammortamento mutui in corso.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:
Lido di Riva del Garda Srl
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl
GardaScuola Società Cooperativa

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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
Lido di Riva del Garda Srl	305.235,00	0,00	0,00
Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl	71.462,00	71.462,00	251.690,00
GardaScuola Società Cooperativa	129.611,00	0,00	0,00
TOTALE	506.308,00	236.484,61	416.712,61

Non si prevede di accantonare nessuna quota ente in relazione alla perdita d'esercizio 2021 della società Lido di Riva del Garda Srl poiché la società ha coperto.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

La revisione periodica delle partecipazioni è stata effettuata dall'Ente in data 28/12/2021 con la Delibera del Consiglio Comunale, n. 70 e, pertanto, non risulta necessaria nell'esercizio corrente alla luce dell'obbligo di aggiornamento triennale ai sensi della L.P. n.1/2005 art 18 comma 3-bis. La partecipazione che risulta da dismettere entro il 31.12.2023 è la partecipazione indiretta nella società Hotel Lido Palace Spa.

Garanzie rilasciate

Le garanzie **non ha rilasciato** a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

PNRR

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione Componente Linea d'Intervento	Termine previsto	Importo di progetto	Fase di Attuazione
ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.4	31/12/2023	155.200,00	Affidato incarico di implementazione

ADOZIONE APP IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.4	02/01/2024	7.203,00	Da avviare
ABILITAZIONE AL CLUOD PER LE PA LOCALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.2	11/12/2024	56.992,00	Passaggio in cloud in parte eseguito ed in corso
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.4	25/11/2023	14.000,00	Da avviare
REALIZZAZIONE NUOVO "PARCO DELLA LIBERTA'" CON SOTTOSTANTE PARCHEGGIO INTERRATO (EX CIMITERO RIVA CENTRO) CUP F81B2100239005 - OPK845	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M5 C2 Investimento 2.1	31/03/2026	7.300.000,00	Progetto approvato, in corso procedura di gara per affidamento lavori
NUOVA ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN LOCALITA' CAMPI ZONA ZUMIANI-BOLOGNI E IN LOCALITA' VARONE IN VIA CARTIERE - OPK878	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4I2.2	Conclusa	210.000,00	Opera conclusa
EFFICIENTAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE: INSTALLAZIONE CORPI ILLUMINANTI A BASSO CONSUMO E INQUINAMENTO LUMINOSO NEL CENTRO STORICO DI RIVA DEL GARDA E SU ALTRI TRATTI STRADALI M2C4I2.2 - OPK901	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4I2.2	31/12/2022	290.000,00	Opera conclusa
EFFICIENTAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE: INSTALLAZIONE CORPI ILLUMINANTI A BASSO CONSUMO E INQUINAMENTO LUMINOSO - PIANO INTERVENTI 2022-2024 - OPK941	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4I2.2	31/12/2023	362.000,00	Opera in corso
EFFICIENTAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE: INSTALLAZIONE CORPI ILLUMINANTI A BASSO CONSUMO E INQUINAMENTO LUMINOSO - PIANO INTERVENTI 2023 - PNRR MISSIONE M2C4I2.2 - CUP - OPK 950	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4I2.2	31/12/2024	200.000,00	Da avviare

EFFICIENTAMENTO DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE: INSTALLAZIONE CORPI ILLUMINANTI A BASSO CONSUMO E INQUINAMENTO LUMINOSO - PIANO INTERVENTI 2024 - PNRR MISSIONE M2C4I2.2 - CUP - OPK951	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M2C4I2.2	31/12/2025	200.000,00	Da avviare
RIORGANIZZAZIONE SPAZI INTERNI ASILO NIDO LAGO BLU RIONE 2 GIUGNO POLO 0-6 - OPK908	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1I1.1	31/12/2025	7.997.000,00	Progetto approvato, in corso procedura di gara per affidamento lavori
RIORGANIZZAZIONE SPAZI INTERNI ASILO NIDO E SCUOLA MATERNA DI S. ALESSANDRO PER REALIZZAZIONE DEL POLO 0-6 - OPK942	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M4C1I1.1	31/12/2025	2.280.000,00	Progetto approvato, in corso procedura di gara per affidamento lavori

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto le anticipazioni del 10% pari ad euro 500.000,00, ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021, per il solo progetto relativo alla realizzazione del nuovo "Parco della Libertà" con sottostante parcheggio interrato (ex cimitero riva centro).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti 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.

Nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale, l'Organo di Revisione ha verificato:

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

f) Emendamenti al bilancio di previsione presentati

Si da atto che, in merito agli emendamenti al Bilancio di Previsione 2023-2025 pervenuti entro i termini stabili dal regolamento di contabilità comunale e acquisiti con protocollo n. 6277 in data 13/02/2023 e alla luce del parere del Responsabile del Servizio Finanziario Paolo Faitelli che dichiara questi ultimi ammissibili dal punto di vista contabile, il collegio dei revisori esprime parere favorevole subordinando lo stesso ai pareri di regolarità tecnico-amministrativa non ancora pervenuti e in fase di redazione.

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 bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Luigino Di Fabio

Mariia Iargunkina

Alberto Fia