

*COMUNE DI Riva del Garda*

*Provincia di Trento*

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027**

**e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Luigino Di Fabio

Mariia Iargunkina

Alberto Fia

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 01 del 23.01.2025**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

#### **presenta**

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

Riva del Garda, 23.01.2025

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Luigino Di Fabio

Mariia Iargunkina

Alberto Fia

## Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	7
6.1 <b>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</b>	9
6.2 <b>FAL – Fondo anticipazione liquidità</b>	10
6.3. <b>Equilibri di bilancio</b>	10
6.4. <b>Previsioni di cassa</b>	16
6.5. <b>Utilizzo proventi alienazioni</b>	17
6.6. <b>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</b>	18
6.7. <b>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</b>	18
6.8. <b>Nota integrativa</b>	18
6.9. <b>Conguagli Fondi Covid-19</b>	18
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	18
7.1 <b>Entrate</b>	18
7.2 <b>Spese per titoli e macro aggregati</b>	25
7.4. <i>Spese in conto capitale</i>	27
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	28
8.1. <b>Fondo di riserva di competenza</b>	28
8.2. <b>Fondo di riserva di cassa</b>	28
8.3. <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</b>	28
8.4. <b>Fondi per spese potenziali</b>	29
8.5. <b>Fondo garanzia debiti commerciali</b>	30
9. INDEBITAMENTO	31
10. ORGANISMI PARTECIPATI	33
11. PNRR	34
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
13. CONCLUSIONI	37

## 1. PREMESSA

I **sottoscritti** Luigino Di Fabio, Mariia Iargunkina e Alberto Fia, **revisori nominati** con delibera dell'organo consiliare n. 147 del 16/11/2023;

### **Premesso**

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

– che è stato ricevuto in data 15/01/2025 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 14/01/2025 con delibera n. 4, 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 10/01/2025 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Riva del Garda registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 17832 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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

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

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

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

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

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

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del D.lgs. n.118/2011). Ad esclusione del Documento Unico di Programmazione 2025-2027, approvato in data 31/10/2024.

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 22 del 31/10/2024, ha espresso parere con verbale n. 13 del 22/10/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità. Invitando tuttavia l'Amministrazione comunale al rispetto del termine per l'approvazione del DUP, stabilito nel 31 luglio dell'esercizio precedente al triennio di competenza.

La delibera della Giunta Municipale di approvazione del progetto di Bilancio di Previsione 2025-2027 ha approvato anche la proposta di nota di aggiornamento al DUP. L'Organo di Revisione valuta la coerenza, attendibilità e congruità della nota di aggiornamento al DUP contestualmente all'esame del progetto di Bilancio di Previsione 2025-2027.

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

##### **Programma triennale dei lavori pubblici**

Per gli enti locali della Provincia Autonoma di Trento il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici è ancora costituito dal Programma Generale delle Opere Pubbliche per la durata triennale del Bilancio di Previsione 2025-2027. Tale piano è redatto secondo lo schema e le disposizioni di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 1061 dd. 17/05/2002.

##### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il Documento Unico di Programmazione 2025-2027 contiene nella sezione operativa l'elenco delle pratiche di acquisizione, alienazione, permuta dei beni immobili, nonché la costituzione, modifica ed estinzione di diritti reali.

### **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

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

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

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

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

Il Documento Unico di Programmazione 2025-2027 contiene nella sezione operativa l'elenco delle pratiche di acquisizione, alienazione, permuta dei beni immobili, nonché la costituzione, modifica ed estinzione di diritti reali.

### **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

### **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 **sono coerenti** con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

## **5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 29/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 08/04/2024 con verbale n. 7

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

**TABELLA 1**

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 30.384.021,44
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 143.642,24
b) Fondi accantonati	€ 2.258.542,19
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.359.773,11
d) Fondi liberi	€ 18.622.063,90
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 30.384.021,44</b>

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 13.693.446,90 così dettagliato:

- Quote accantonate 62.698,45 Euro
- Quote vincolate 135.984,43 Euro
- Quote destinate agli investimenti 9.359.773,11Euro
- Quote disponibili 4.134.990,91Euro

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

## 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

**TABELLA 4**

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ 13.693.446,90	€ -	€ -	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 13.551.456,78	€ 6.363.824,60	€ 485.700,00	€ 490.700,00
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 12.534.100,00	€ 12.626.700,00	€ 12.626.700,00	€ 12.626.700,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 9.991.500,00	€ 9.459.180,00	€ 9.108.592,00	€ 9.046.600,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 7.617.940,00	€ 7.350.700,00	€ 7.125.100,00	€ 7.037.100,00
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 21.390.248,49	€ 6.509.735,46	€ 3.073.452,16	€ 2.048.140,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 7.080.500,00	€ 6.946.000,00	€ 6.686.000,00	€ 6.686.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 85.859.192,17</b>	<b>€ 49.256.140,06</b>	<b>€ 39.105.544,16</b>	<b>€ 37.935.240,00</b>



SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 30.990.547,04	€ 29.852.802,97	€ 29.344.992,00	€ 29.200.000,00
<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 42.787.045,13	€ 12.456.237,09	€ 3.073.452,16	€ 2.048.140,00
<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 5.000.000,00	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00
<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.080.500,00	€ 6.946.000,00	€ 6.686.000,00	€ 6.686.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 85.859.192,17</b>	<b>€ 49.256.140,06</b>	<b>€ 39.105.544,16</b>	<b>€ 37.935.240,00</b>

### 6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

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

**TABELLA 5**

	Importo
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>€ 6.363.824,60</b>

<b>FPV di parte corrente applicato</b>	€	417.322,97
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	€	5.946.501,63
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	€	-
<b>FPV di entrata per incremento di attività finanziarie</b>	€	-
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	€	485.700,00
<b>FPV corrente:</b>	€	485.700,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€	-
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€	485.700,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€	-
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€	-
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€	-
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie</b>	€	-

**Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento**

<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>	
Entrate correnti vincolate	€	-
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€	485.700,00
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	€	-
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	€	485.700,00
Entrata in conto capitale	€	-
Assunzione prestiti/indebitamento	€	-
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	€	-
<b>Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie</b>	€	-
<b>TOTALE</b>	€	485.700,00

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.

## **6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

### 6.3. Equilibri di bilancio

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

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

**TABELLA 6**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		22.305.674,0 9			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		417.322,97	485.700,00	490.700,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		29.436.580,0 0	28.860.392,0 0	28.710.400,00
			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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		29.852.802,9 7	29.344.992,0 0	29.200.000,00
- fondo pluriennale vincolato			485.700,00	490.700,00	494.100,00

- fondo crediti di dubbia esigibilità			514.499,40	514.778,90	514.970,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		1.100,00 0,00 0,00	1.100,00 0,00 0,00	1.100,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.946.501,63	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	6.509.735,46	3.073.452,16	2.048.140,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	12.456.237,09	3.073.452,16	2.048.140,00

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	-	-
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)		0,00	0,00	0,00

di cui Fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W =O +J+J1-J3+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup>:</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>0,00</b>	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	(-)				
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

Non risultano entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale.

Non risultano entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### **6.4. Previsioni di cassa**

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

**TABELLA 7**

<b>Situazione di cassa</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Disponibilità:	10.654.372,33	33.302.924,90	22.305.674,09
di cui cassa vincolata	500.000,00	2.128.083,72	381.069,38
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il dato del fondo cassa al 31/12/2024 risulta presunto e pari a quanto riportato nel quadro generale riassuntivo e nella nota integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata stimata in euro 381.069,38 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a



determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata<sup>1</sup> per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere

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

### **6.5. Utilizzo proventi alienazioni**

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

### **6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui**

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha mutui in essere e di conseguenza non ha posto in essere operazioni di rinegoziazione di mutui.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

### **6.9. Conguagli Fondi Covid-19**

Dalle certificazioni degli utilizzi dei Fondi Covid-19, e dall'esito delle verifiche delle stesse, non risultano conguagli per l'Ente

---

<sup>1</sup> Per quanto riguarda la gestione della cassa vincolata si fa presente che dal 5 luglio 2024 è in vigore il contenuto dell'articolo 6, comma 6-*octies* del D.L. 60/2024, convertito con Legge n. 95/2024 che va a modificare espressamente alcuni articoli del D.lgs. 267/2000, in particolare: l'articolo 180, comma 3, lettera d), in cui sono soppresses le parole: «da legge»; l'articolo 185, comma 2, lettera i) in cui sono soppresses le parole: «stabiliti per legge o»; l'art. 187, comma 3-ter, a cui è aggiunto, in fine, il periodo «Il regime vincolistico di competenza si estende alla cassa solo relativamente alle entrate di cui alle lettere b) e c).

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato**, ai sensi dell'art. 1 del D.lgs. n.360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

##### IMIS

Il Comune di Riva del Garda applica l'imposta immobiliare sulla base della normativa provinciale, L.P. 30/12/20214 n. 14

Il gettito stimato per l'Imposta Immobiliare Semplice è il seguente: € 7.880.000,00 annui per il triennio 2025-2027.

**TABELLA 8-b**

<i>IMU</i>	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMIS	€ 7.850.000,00	€ 7.880.000,00	€ 7.880.000,00	€ 7.880.000,00

##### TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente: 4.070.000,00

**TABELLA 8-c**

	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
--	---	--------------------	--------------------	--------------------

<b>TARI</b>	<b>€ 3.991.400,00</b>	<b>€ 4.070.000,00</b>	<b>€ 4.070.000,00</b>	<b>€ 4.070.000,00</b>
<i>FCDE competenza</i>	€ 282.809,30	€ 319.088,00	€ 319.088,00	€ 319.088,00
<i>FCDE PEF TARI</i>				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2025, la somma di euro 4.070.000,00, con un aumento di euro 78.600 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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). L'eventuale revisione del PEF 2022-2025 per l'annualità 2025 e l'adozione delle tariffe TARI per il 2025 saranno approvate entro il termine del 30 aprile 2025, attualmente in vigore.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- gli importi relativi all'imposta TARI corrispondono a quanto contenuto nei piani economico finanziari forniti dalla Comunità Alto Garda e Ledro;
- 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 11.000,00.
- il pagamento della TARI **avviene anche** tramite il sistema pagoPA.

#### Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMIS e alla TARI, l'Ente non ha istituito i altri tributi comunali.

### **7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

#### **TABELLA 9**

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMIS	€ 677.546,84	€ 537.582,87	640.000,00	148.928,00	640.000,00	148.928,00	640.000,00	148.928,00
Recupero evasione TASI	€ -	€ -	2.000,00	384,60	2.000,00	384,60	2.000,00	384,60
Recupero evasione TARI	€ 27.531,98	€ 21.586,15	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	€ 715,73	€ 92,10	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Totale	705.794,55	559.261,12	659.000,00	149.312,60	659.000,00	149.312,60	659.000,00	149.312,60

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

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

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMIS è pari a 6,60% (percentuale calcolata su dati a Rendiconto 2023).

### 7.1.3. Trasferimenti correnti

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** ai trasferimenti assegnati dalla Provincia Autonoma di Trento e da quanto contenuto nel Protocollo d'Intesa in Materia di Finanza Locale per il 2025.

**TABELLA 10**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
CATEGORIA							
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>						

<b>2010100</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>9.439.180</b>	<b>275.280</b>	<b>9.088.59 2</b>	<b>57.000</b>	<b>9.026.60 0</b>	<b>57.000</b>
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	95.800	0	90.792	0	28.800	0
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	9.343.380	275.280	8.997.80 0	57.000	8.997.80 0	57.000
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0	0	0	0	0	0
<b>2010200</b>	<b>Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	0	0	0	0	0	0
<b>2010300</b>	<b>Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	0	0	0	0	0	0
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	0	0	0	0	0	0
<b>2010400</b>	<b>Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0
<b>2010500</b>	<b>Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>9.439.180</b>	<b>275.280</b>	<b>9.088.59 2</b>	<b>57.000</b>	<b>9.026.60 0</b>	<b>57.000</b>

#### 7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

**TABELLA 11-a**

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 360.000,00	€ 360.000,00	€ 360.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
<b>TOTALE SANZIONI</b>	<b>€ 363.000,00</b>	<b>€ 363.000,00</b>	<b>€ 363.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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 è così distinta:

- euro 360.000 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 3.000 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta 154 in data 22/11/2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 3.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 200.000,00 (superiore al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 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 Giunta ha destinato euro 90.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 203.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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.

### 7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

**TABELLA 11-b**

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	1.012.000,00	1.028.000,00	1.039.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	388.000,00	390.000,00	391.000,00
Altri (spese condominiali)	85.000,00	85.000,00	85.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>1.485.000,00</b>	<b>1.503.000,00</b>	<b>1.515.000,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	16.990,40	17.269,90	17.461,30
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,14%</b>	<b>1,15%</b>	<b>1,15%</b>

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

### 7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

**TABELLA 11-c**

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 1.627.700,00	€ 1.611.700,00	€ 1.611.700,00	€ 1.611.700,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 589.100,00	€ 639.100,00	€ 639.100,00	€ 639.100,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 7.687,30	€ 8.671,20	€ 8.671,20	€ 8.671,20
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,35%</b>	<b>0,39%</b>	<b>0,39%</b>	<b>0,39%</b>

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 di Previsione 2025-2027 sono evidenziati i servizi a domanda individuale ed il loro grado di copertura.

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 5.910,00.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha provveduto a adeguare le tariffe delle attività didattiche dell'Istituzione Museo Alto Garda e, entro l'approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027, è prevista la revisione ed adeguamento delle tariffe dei Servizi Cimiteriali e dei parcheggi a pagamento.

### 7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

**TABELLA 12**

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	757.230,70 €	€ 720.000,00	€ 765.000,00	15.072,00 €	€ 765.000,00	15.072,00 €	765.000,00 €	15.072,00 €

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

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

**TABELLA 13**

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto )	€ 481.801,26	€ -	€ 481.801,26



<b>2024</b> (assestato o rendiconto)	€ 750.000,00	€ -	€ 750.000,00
<b>2025</b>	€ 750.000,00	€ -	€ 750.000,00
<b>2026</b>	€ 650.000,00	€ -	€ 650.000,00
<b>2027</b>	€ 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.

## 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

**TABELLA 14**

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 10.143.189,36	€ 9.749.022,97	€ 9.593.900,00	€ 9.595.900,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 693.760,00	€ 654.050,00	€ 654.050,00	€ 654.050,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 15.793.167,26	€ 15.597.017,50	€ 15.482.309,50	€ 15.401.817,50
104	Trasferimenti correnti	€ 2.180.700,00	€ 1.717.200,00	€ 1.607.200,00	€ 1.607.200,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 207.798,45	€ 119.200,00	€ 85.600,00	€ 67.600,00
110	Altre spese correnti	€ 1.971.931,97	€ 2.016.312,50	€ 1.921.932,50	€ 1.873.432,50
	<b>Totale</b>	<b>30.990.547,04</b>	<b>29.852.802,97</b>	<b>29.344.992,00</b>	<b>29.200.000,00</b>

### 7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale.

La spesa di personale, le assunzioni previste ed il fabbisogno del personale rispettano le disposizioni previste dalla normativa provinciale e dal Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale per il 2025, sottoscritto in data 18.11.2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a euro 9.749.022,97 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente** con le disposizioni provinciali in materia di personale.

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

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **si è dotato** di un disciplinare con le linee di indirizzo per l'affidamento di incarichi di consulenza, studio, ricerca e collaborazione, approvato con deliberazione della Giunta Municipale n. 1748 dd. 30/04/2010.

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.

### 7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 12.456.237,09;
- per il 2026 ad euro 3.073.452,16;
- per il 2027 ad euro 2.048.140,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere sono riportate nel Programma Generale delle Opere Pubbliche 2025-2027 contenuto nel Documento Unico di Programmazione

2025-2027. Tale piano è redatto secondo le disposizioni di cui alla delibera della Giunta Provinciale n. 1061 dd. 17.05.2002.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nella Nota Integrativa allegata al bilancio di previsione è contenuto un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

**TABELLA 15-a**

<b>Investimenti senza esborsi finanziari</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Opere a scomputo di permesso di costruire	300.000,00	100.000,00	100.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	150.000,00	50.000,00	50.000,00
Permute	0,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>450.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>

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

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***8.1. Fondo di riserva di competenza***

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2025 - euro 248.263,10 pari allo 0,83% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 245.603,60 pari allo 0,84% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 243.512,20 pari allo 0,83% delle spese correnti;

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

## **8.2. Fondo di riserva di cassa**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 248.263,10
- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
  - euro 514.449,40 per l'anno 2025;
  - euro 514.778,90 per l'anno 2026;
  - euro 514.970,30 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Il metodo applicato è quello della media semplice

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).;
- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi

accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è** avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

**TABELLA 16**

<b>Missione 20, Programma 2</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 514.499,40	€ 514.778,90	€ 514.970,30

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente **è** congruo.

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

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

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

**TABELLA 17**

<b>Missione 20, programma 3</b>	<b>Previsione 2025</b>		<b>Previsione 2026</b>		<b>Previsione 2027</b>	
	<b>Importo</b>	<b>Note</b>	<b>Importo</b>	<b>Note</b>	<b>Importo</b>	<b>Note</b>
Fondo rischi contenzioso	€ -	Ritenuto congruo il fondo già accantonato in avanzo di amministrazioni	€ -		€ -	
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	€	-				
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€	-				
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€	-				
Altri (accantonamento TFR personale dipendente)	100.000,00	€		100.000,00	€	100.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027. In quanto gli oneri derivanti da rinnovi contrattuali sono coperti con appositi trasferimenti provinciali.

Per la valutazione della congruità del Fondo rischi da contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2024 **rispetta e rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è tenuto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha inviato alle strutture istruzioni in merito alla riduzione dei tempi di pagamento delle fatture commerciali ed al rispetto delle scadenze delle fatture stesse. E' in corso di formalizzazione l'assegnazione degli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti e responsabili di strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

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

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

Fondo rischi contenzioso	50.000,00
Fondo oneri futuri	-
Fondo perdite società partecipate	479.453,00
Altri fondi (specificare:)	
Fondo TFR personale dipendente	351.507,74
Fondo fine mandato del Sindaco	24.206,80

## 9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in corso ammortamenti per operazioni di indebitamento e non è prevista l'assunzione di mutui o prestiti nel corso del triennio 2025-2027.

**L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:**

**TABELLA 18-a**

<b>Indebitamento</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Residuo debito (+)	5.470,85	4.376,68	3.282,51	2.188,34	1.094,17
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
<i>di cui da rinegoziazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.376,68</b>	<b>3.282,51</b>	<b>2.188,34</b>	<b>1.094,17</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

L'Amministrazione comunale non ha ammortamenti di mutui o finanziamenti in corso. L'importo indicato in tabella si riferisce alla restituzione, in 10 anni, alla Provincia Autonoma di Trento del trasferimento per l'estinzione dei mutui in essere al 31/12/2015.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

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

**TABELLA 18-b**

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	1.094,17	1.094,17	1.094,17	1.094,17	1.094,17
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.094,17</b>	<b>1.094,17</b>	<b>1.094,17</b>	<b>1.094,17</b>	<b>1.094,17</b>

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00.

**TABELLA 18-c**

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	0	0	0	0	0
entrate correnti	25.910.406	26.609.596	28.388.913	30.143.540	29.436.580
<b>% su entrate correnti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
<b>Limite art. 204 TUEL</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>	<b>10,00%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento

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

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

**TABELLA 19-a**

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Lido di Riva del Garda Srl	135.311,00		
Gardascuola Società Cooperativa	132.575,00		



--	--	--	--

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

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

#### Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto negli esercizi precedenti all'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in relazione alla partecipazione posseduta nella società Alto Garda Parcheggi e Mobilità Srl.

L'Ente ha provveduto, in data 21/12/2023, 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.

Per gli Enti Locali della Provincia Autonoma di Trento tale adempimento deve essere espletato con cadenza almeno triennale, di conseguenza non è prevista l'adozione di analogo provvedimento nell'esercizio 2024.

L'Ente non ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC, in quanto in attesa di comunicazioni in merito all'armonizzazione dell'adempimento previsto con la competenza normativa primaria della Provincia Autonoma di Trento in materia di Servizi Pubblici Locali.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2025 sono:

**TABELLA 19-c**

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
Hotel Lido Palace Spa	Indiretta 27,44	Ex lege	Asta Pubblica	Entro il 31/12/2025	non necessaria

#### Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, **ha provveduto** a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. n.201/2022. Nell'esercizio 2025 è in scadenza un affidamento di servizio pubblico e per il nuovo affidamento si invita a predisporre la citata relazione.

### Garanzie rilasciate

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore dei propri organismi partecipati

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

Per quanto riguarda le spese di funzionamento e di gestione del personale delle società partecipate, gli Enti Locali della Provincia Autonoma di Trento, applicano le disposizioni provinciali in materia.

## 11. PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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

**TABELLA 20**

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione Component e Linea di Intervento	Termine finale previsto	Importo finanziato PNRR e integrazione FOI	Importo progetto	Importo impegnato	importo pagato	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		155.234,00	155.200,00	37.431,83	0,00	Sito e servizi al cittadino pubblicati Richiesta asseverazione
ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.2	11/12/2024	121.992,00	56.992,00	21.093,90	11.604,64	Passaggio in cloud in parte eseguito ed in corso
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.4		14.000,00	14.000,00	4.819,00	0,00	Approvata determina affidamento fornitura.

NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE COMUNI								Stato progetto: avviato
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI – COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.3		20.344,00	20.344,00	3.755,04	0,00	Approvata determina affidamento fornitura. Stato progetto: avviato
"Piattaforma Notifiche Digitali" - SEND	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.4.5		32.589,00	32.589,00	0,00	0,00	Accettata
Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	M1 C1 Investimento 1.4.4		8.979,00	8.979,00	0,00	0,00	Accettata
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	M 5 C 2 Investimento 2.1	31/03/2026	5.500.000,00	7.300.000,00	7.297.843,37	3.139.241,09	Lavori in esecuzione. Liquidazione SAL 5 a tutto il 31/10/2024 in data 10/12/2024
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	5.413.928,10	7.997.000,00	7.993.214,09	1.285.886,85	Lavori in esecuzione. Liquidazione SAL 3 a tutto il 31/10/2024 in data 17/12/2024
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	1.770.787,91	2.280.000,00	2.277.539,97	1.385.107,97	Lavori conclusi in data 10/12/2024
<b>Totale</b>				<b>13.037.854,01</b>	<b>17.865.104,00</b>	<b>17.635.697,20</b>	<b>5.821.840,55</b>	

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

- contributo PNRR M.5 C.2 I.2.1 "Rigenerazione urbana" per l'intervento di Realizzazione nuovo "Parco della Libertà" con sottostante parcheggio interrato (ex cimitero Riva centro) - CUP F81B2100239005, cassa vincolata € 1.500.000,00;
- contributo PNRR M.4 C.1 I.1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia" per l'intervento di Riorganizzazione spazi interi asilo nido Lago Blu e scuola materna Rione 2 Giugno – Polo 0-6 - CUP F84E22001050006, cassa vincolata € 1.512.000,00;
- contributo PNRR M.4 C.1 I.1.1 "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia" per l'intervento di Riorganizzazione spazi

interi asilo nido e scuola materna S. Alessandro per realizzazione Polo 0-6 - CUP F84E22000450006, cassa vincolata € 503.100,00.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

## **12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni di parte corrente**

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### **b) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Risultano coerenti le previsioni di spesa per investimenti con le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

#### **c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

#### **d) Riguardo agli accantonamenti**

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

#### **e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

### **13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Luigino Di Fabio**

**Mariia largunkina**

**Alberto Fia**

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, valido a tutti gli effetti di legge, predisposto e conservato presso questa Amministrazione (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/2005). L'indicazione a stampa del nominativo del firmatario sostituisce la sua firma autografa (art. 3 D.Lgs 39/1993).