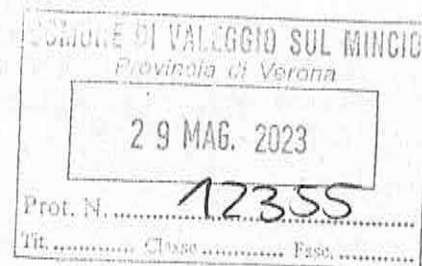


COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

Provincia di Verona



Parere dell'Organo di revisione sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025 e sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 29 maggio 2023

L'anno 2023, il giorno 29 del mese di maggio alle ore 09.30 si è riunito il Collegio dei revisori del Comune di Valeggio sul Mincio (VR) convocato con PEC in data 25/05/2023 per esaminare ed esprimere i pareri sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023/2025 e sulla proposta di Bilancio di Previsione 2023/2025.

Sono presenti:

Dott. Massimo Venturato – Presidente

Dott. Riccardo Bonivento - Componente

Dott. Claudio Sernagiotto – Componente

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminata la Nota di Aggiornamento al DUP 2023/2025;
- 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;

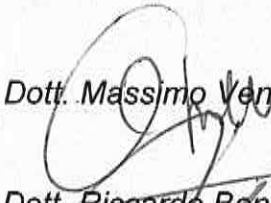
presenta

2

l'allegata relazione quali pareri sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025 del Comune di Valeggio sul Mincio (VR) che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valeggio sul Mincio (VR), 29 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Massimo Venturato


Dott. Riccardo Bonivento


Dott. Claudio Sernagiotto

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.....	20
FONDI E ACCANTONAMENTI	21
INDEBITAMENTO	22
ORGANISMI PARTECIPATI	24
PNRR.....	24
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	26
CONCLUSIONI	28

PREMESSA

I sottoscritti revisori Dott. Massimo Venturato, Dott. Riccardo Bonivento e Dott. Claudio Sernagiotto, nominati con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 20/01/2022;

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 24/05/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24/05/2023, con delibera n. 67, 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 23/05/2023 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 Valeggio sul Mincio registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 16.015 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.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025 in considerazione della proroga al 31/05/2023.

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

L'Ente ha gestito l'esercizio provvisorio.

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

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

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

5

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 15 del 25/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 27/04/2023 con verbale n. 8

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.557.648,23
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 220.145,24
b) Fondi accantonati	€ 6.801.543,30
c) Fondi destinati ad investimento	€ 131.800,11
d) Fondi liberi	€ 404.159,58
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 7.557.648,23

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 8.754.542,75
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.244.207,27
b) Fondi accantonati	€ 5.082.713,43
c) Fondi destinati ad investimento	€ 785.797,97
d) Fondi liberi	€ 641.824,08
DISAVANZO DA RIPIANARE	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022 in quanto non necessario.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 5.737.800,74	€ 8.865.149,12	€ 9.144.574,17
di cui cassa vincolata	€ 277.849,69	€ 2.663.306,56	€ 873.726,03
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

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	€ 532.259,13	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 11.652.922,32	€ 8.660.825,41	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.427.475,44	€ 9.073.152,57	€ 8.710.152,57	€ 8.645.152,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 985.521,20	€ 1.027.629,62	€ 975.690,67	€ 1.047.390,67
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 4.367.262,28	€ 3.268.949,28	€ 3.433.949,28	€ 3.433.949,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 4.012.249,60	€ 4.563.260,00	€ 2.995.000,00	€ 2.046.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 592.830,40	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 3.375.000,00	€ 2.495.000,00	€ 2.480.000,00	€ 2.480.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 36.445.520,37	€ 31.588.816,88	€ 21.094.792,52	€ 20.152.492,52

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 13.922.096,59	€ 13.709.451,59	€ 13.138.992,52	€ 13.075.292,52
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 16.388.217,56	€ 12.534.865,29	€ 2.623.600,00	€ 1.745.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 260.206,22	€ 349.500,00	€ 352.200,00	€ 352.200,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.375.000,00	€ 2.495.000,00	€ 2.480.000,00	€ 2.480.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 36.445.520,37	€ 31.588.816,88	€ 21.094.792,52	€ 20.152.492,52

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:

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 8.660.825,41
FPV di parte corrente applicato	€ 202.660,12
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 8.458.165,29
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- 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	€ -
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	€ 202.660,12
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	€ 202.660,12
Entrata in conto capitale	€ 8.458.165,29
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ 8.458.165,29
TOTALE	€ 8.660.825,41

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.

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

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

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		9.144.574,17			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		202.660,12	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	19.057.562,11 0,00	13.369.731,47 0,00	13.119.792,52 0,00	13.126.492,52 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	16.342.127,96 0,00 0,00	13.709.451,59 0,00 731.003,90	13.138.992,52 0,00 569.100,80	13.075.292,52 0,00 504.100,80
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	349.500,00 0,00 0,00	349.500,00 0,00 0,00	352.200,00 0,00 0,00	352.200,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		11.510.508,32	486.560,00	371.400,00	301.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	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	486.560,00 120.160,00	371.400,00 0,00	301.000,00 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		11.510.508,32	0,00	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente sono totalmente destinate a spese di parte corrente

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

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	8.458.165,29	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.196.515,49	4.563.260,00	2.995.000,00	2.046.000,00
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	486.560,00	371.400,00	301.000,00
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	14.080.241,02 0,00	12.534.865,29 0,00	2.623.600,00 0,00	1.745.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		9.626.782,79	0,00	0,00	0,00

Le entrate in conto capitale sono destinate per Euro 486.560,00 a spesa corrente di cui Euro 366.400,00 per il finanziamento di interventi di manutenzione ordinaria e per Euro 120.160,00 al finanziamento del fondo per estinzione anticipata di mutui pari al 10% delle alienazioni previste a bilancio per l'anno 2023. La restante somma ad Euro 4.076.700,00 è destinata a spese di parte capitale.

10

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		9.626.782,79	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 pluriennali		0,00	0,00	0,00

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

L'importo complessivo nel triennio di entrate in conto capitale destinate a spese correnti sono così distinte:

- anno 2023
Euro 486.560,00 di cui 366.400,00 da entrate da permessi a costruire e da oneri da cave destinati ad interventi di manutenzione ordinaria, ai sensi dell'art. 1, comma 713, Legge n. 296/2006, ed Euro 120.160,00 da entrate da vendite del patrimonio disponibile dell'ente destinati alla costituzione del fondo accantonamento per estinzione anticipata dei mutui, ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, D.L. 69/2013.
- anno 2024: Euro 371.400,00 da entrate da permessi a costruire e da oneri da cave destinati ad interventi di manutenzione ordinaria.
- anno 2025: Euro 301.000,00 da entrate da permessi a costruire e da oneri da cave destinati ad interventi di manutenzione ordinaria.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 pari ad Euro 9.144.574,17 comprende la cassa vincolata per euro 873.726,03.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 sulla nota di aggiornamento al DUP esprime parere favorevole attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

12

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

Si rileva che il documento verrà approvato con il PIAO e quindi successivamente al bilancio al bilancio di previsione 2023/2025. Pertanto l'Organo di Revisione rilascerà il parere sul PIAO limitatamente alla parte dedicata alla programmazione del fabbisogno del personale.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato alla nota di aggiornamento al DUP 2023-2025 il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dedicato una sezione alla nota di aggiornamento 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.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

Entrate da fiscalità locale**Addizionale Comunale all'Irpef**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura del 0,8 con una soglia di esenzione per redditi fino a euro 7.500,00.

Scaglione	Esercizio 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
	1.747.022,18	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00

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

IMU

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

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMU	€ 2.840.000,00	€ 2.840.000,00	€ 2.840.000,00	€ 2.840.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 2.250.000,00	€ 2.250.000,00	€ 2.250.000,00	€ 2.250.000,00
FCDE competenza	€ 1.409.853,93	€ 257.625,00	€ 257.625,00	€ 257.625,00
FCDE PEF TARI	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 60.000,00

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 2.250.000,00, in linea delle previsioni definitive 2022.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale a bilancio 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'Organo prende atto che le tariffe TA.RI. sono state deliberate in data 25/05/2023, con D.C.C. n. 18.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

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
Imposta di soggiorno	€ 483.000,00	€ 562.000,00	€ 562.000,00	€ 562.000,00
Totale	€ 483.000,00	€ 562.000,00	€ 562.000,00	€ 562.000,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, **non avviene** tramite il sistema pago PA.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

entrate recupero evasione

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	€ 43.820,47	€ 94.832,53	€ 430.000,00	€ 300.000,00	€ 185.000,00	€ 185.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Recupero evasione TASI	€ 24.605,07	€ 30.001,70	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARI	€ 4.588,64	€ 152.734,31	€ 228.000,00	€ 62.631,80	€ 130.000,00	€ 35.711,00	€ 130.000,00	€ 35.711,00
Recupero evasione Imposta di soggiorno	€ -	€ 4.748,19	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione imposta di pubblicità	€ 6.072,53	€ 21.632,01	€ -		€ -		€ -	

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:

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 75.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 125.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 44.867,50	€ 44.885,00	€ 44.885,00
Percentuale fondo (%)	35,89%	14,96%	14,96%

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 75.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 50.000,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 32 in data 23/03/2023 la somma di euro 75.000,00 è stata destinata per il 50% 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 Giunta ha destinato euro 12.000,00 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 37.500,00
- 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.

Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni dell'ente

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	126.000,00	126.000,00	126.000,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	126.000,00	126.000,00	126.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	7.621,80	7.621,80	7.621,80
Percentuale fondo (%)	6,05%	6,05%	6,05%

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

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

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:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 136.746,66	€ 130.000,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.739.006,82	€ 1.905.099,00	€ 1.905.099,00	€ 1.905.099,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 60.179,58	€ 56.270,00	€ 56.270,00	€ 56.270,00
Percentuale fondo (%)	3,21%	2,76%	2,76%	2,76%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 58 del 10/05/2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura dell'82,90%.

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare talune delle tariffe come da atti approvati in Giunta Comunale.

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

Canone unico patrimoniale

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	€ 113.373,74	€ 367.254,03	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00	€ -	€ 220.000,00	€ -

Si rileva che il FCDE non è stato accantonato in quanto l'entrata viene accertata per cassa.

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	€ 758.315,26	€ -	€ 758.315,26
2022 (assestato o rendiconto)	€ 862.671,83	€ -	€ 862.671,83
2023	€ 1.195.000,00	€ 366.400,00	€ 828.600,00
2024	€ 1.195.000,00	€ 371.400,00	€ 823.600,00
2025	€ 916.000,00	€ 301.000,00	€ 615.000,00

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.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

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:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 2.079.061,56	€ 2.433.278,94	€ 2.235.591,81	€ 2.235.591,81
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 282.497,19	€ 214.773,00	€ 215.524,00	€ 215.524,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 7.491.985,57	€ 8.157.042,86	€ 8.112.336,60	€ 8.113.336,60
104 Trasferimenti correnti	€ 1.826.171,50	€ 1.564.582,27	€ 1.548.917,35	€ 1.538.917,35
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 65.000,00	€ 212.300,00	€ 252.300,00	€ 252.300,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 34.886,07	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 25.000,00
110 Altre spese correnti	€ 100.324,24	€ 1.102.474,52	€ 749.322,76	€ 694.622,76
Totale	€ 11.879.926,13	€ 13.709.451,59	€ 13.138.992,52	€ 13.075.292,52

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:

Acquisto beni e servizi

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 168.532,28	€ 292.160,00	€ 273.680,00	€ 273.680,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 210.486,79	€ 371.840,00	€ 348.320,00	€ 348.320,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ 324.489,92	€ 450.000,00	€ 450.000,00	€ 450.000,00
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ -			
Totale	€ 703.508,99	€ 1.114.000,00	€ 1.072.000,00	€ 1.072.000,00

Spese di personale

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

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

In tale caso, l'Organo di revisione ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto agendo sulla leva della spesa di personale applicando un turn-over inferiore al 100%.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 1.974.818,37;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 ancorché non previsti a bilancio 2023/2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR;

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

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

L'importo massimo iscritto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025 è stato previsto per incarichi di consulenza e/o collaborazioni per problematiche particolarmente complesse che richiedono iscrizioni ad Albi professionali per competenze specifiche nelle materie dei settori/aree come segue:

- Edilizia Privata Urbanistica, Finanziaria/Tributi, Personale e in ambito contrattualistico per complessivi € 30.000,00.
- Addetto Stampa € 15.000,00.

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

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

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 12.534.865,29;
- per il 2024 ad euro 2.623.600,00;
- per il 2025 ad euro 1.745.000,00;

Nel corso del triennio 2023-2025 è stato previsto che parte delle entrate in conto capitale siano destinate a spesa corrente come segue:

- **anno 2023:** Euro 486.560,00 di cui 366.400,00 da entrate da permessi a costruire e da oneri da cave destinati ad interventi di manutenzione ordinaria, ai sensi dell'art. 1, comma 713, Legge n. 296/2006, ed Euro 120.160,00 da entrate da vendite del patrimonio disponibile dell'ente destinati alla costituzione del fondo accantonamento per estinzione anticipata dei mutui, ai sensi dell'art. 56-bis, comma 11, D.L. 69/2013.
- **anno 2024:** Euro 371.400,00 da entrate da permessi a costruire e da oneri da cave destinati ad interventi di manutenzione ordinaria, ai sensi dell'art. 1, comma 713, Legge n. 296/2006.
- **anno 2025:** Euro 301.000,00 da entrate da permessi a costruire e da oneri da cave destinati ad interventi di manutenzione ordinaria, ai sensi dell'art. 1, comma 713, Legge n. 296/2006.

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 la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che Ente ha in essere il seguente contratto di PPP:

- nella forma del project financing, ai sensi art. 183 co 15 e ss.mm.ii. del D. Lgs. 50/2016, per la realizzazione della struttura obitoriale esistente e la realizzazione di alcuni interventi di riqualificazione dei cimiteri comunali, nonché l'affidamento in concessione dei servizi cimiteriali ordinari/straordinari e dei servizi cimiteriali amministrativi, per la durata di anni 15 (quindici);
- ai sensi dell'art. 183 del D. Lgs. 267/2000 e dei principi contabili allegati al D. Lgs. n. 118/2011, la spesa presunta complessiva lorda relativa al Piano Economico-Finanziario e dal Progetto Preliminare, per l'intera dura di anni 15 è pari a Euro 2.351.000,00, di seguito specificate: Euro 344.614,00= importo a base di gara dal Piano Economico Finanziario, di cui spese per lavori Euro 260.494,00 per progettazione Euro 12.650,00, spese tecniche Euro 30.252,00, spese generali Euro 41.217,00=, Euro 5.000,00 per oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso;
- ai sensi dell'art. 182 e 183 comma 1 del D. Lgs. 50/2016, per la fattispecie in oggetto, il finanziamento avviene mediante risorse totalmente a carico dei soggetti proponenti (off-balance), come si evince dal PEF allegato alla proposta di progetto, parte integrante della documentazione di gara e del disciplinare di gara.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 49.268,66 pari allo 0,36% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 56.931,96 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 67.231,96 pari allo 0,51% 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 52.488,64;

- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. *(non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).*

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 731.003,90 per l'anno 2023;
- euro 569.100,80 per l'anno 2024;
- euro 504.100,80 per l'anno 2025;

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

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

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

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	€ 731.003,90	€ 569.100,80	€ 504.100,80

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025

e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

Fondi per spese potenziali

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

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.707,64		€ 4.140,00		€ 4.140,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 79.184,32					
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 4.000,00		€ 4.000,00		€ 4.000,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 non rispetta i criteri previsti dalla norma, e pertanto 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 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.

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della
 Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
 e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	3.032.868,37	8.632.680,28	8.388.672,46	8.039.172,46	7.686.972,46
Nuovi prestiti (+)	5.827.487,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	227.675,98	244.007,82	349.500,00	352.200,00	352.200,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	43.640,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	8.632.680,28	8.388.672,46	8.039.172,46	7.686.972,46	7.334.772,46
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	50.248,34	65.000,00	212.300,00	252.300,00	252.300,00
Quota capitale	227.675,98	244.007,82	349.500,00	352.200,00	352.200,00
Totale fine anno	277.924,32	309.007,82	561.800,00	604.500,00	604.500,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	50.248,34	65.000,00	212.300,00	252.300,00	252.300,00
Quota capitale	227.675,98	260.206,22	349.500,00	352.200,00	352.200,00
Totale fine anno	277.924,32	325.206,22	561.800,00	604.500,00	604.500,00

Incidenza interessi passivi su entrate correnti

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	50.248,34	65.000,00	212.300,00	252.300,00	252.300,00
entrate correnti	13.858.477,45	13.780.258,92	13.369.731,47	13.119.792,52	13.126.492,52
% su entrate correnti	0,36%	0,47%	1,59%	1,92%	1,92%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025

e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

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 non ha società/organismi partecipati in perdita.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

L'Ente ha provveduto, entro il 31.12.2022, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

PNRR

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

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

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

PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI PNRR DI COMPETENZA DEL COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO (VR)								
CUP	TITOLO OPERA	TEMATICA PNRR	IMPORTO OPERA	CONTRIBUTO STATALE -PNRR	FONDI REGIONALI	FONDI DI BILANCIO	ANNO INIZIO OPERA	STATO OPERA
CI1C22001430006	INNOVAZIONE TECNOLOGICA DIGITALE - CLOUD	M1.C1.II-1 - INTERVENTI DI INNOVAZIONE TECNOLOGICA DIGITALE	€ 122.000,00	€ 122.000,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIARE

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI PNRR DI COMPETENZA DEL COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO (VR)								
CUP	TITOLO OPERA	TEMATICA PNRR	IMPORTO OPERA	CONTRIBUTO STATALE -PNRR	FONDI REGI O- NALI	FONDI DI BILANCIO	ANNO INIZI O OPER A	STATO OPERA
C11F22004480006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	M1.C1.M.1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.590,00	€ 32.590,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE
C11F22004840006	ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI	M1.C1-11.4 - MISURA 1.4.4 - ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE
C11F22002430006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	MIC1 -11.4 - MISURA 1.4.3 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	€ 64.275,00	€ 64.275,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE
C11F22002810006	ADOZIONE APP IO	MIC1 -11.4 - MISURA 1.4.3 - - ADOZIONE APP IO	€ 17.150,00	€ 17.150,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE
C51F22008930006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI	M1-C1-11.3-MISURA 1.3.1 - PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI	€ 20.345,00	€ 20.345,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE
C19J21025330005	RIFUNZIONALI ZZAZIONE VILLA ZAMBONI	M5.C2.I2.1- RIFUNZIONALIZZA ZIONE VILLA ZAMBONI	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE
C17H19002130004	PAVIMENTAZI ONE CENTRO STORICO - VIA MARSALA	M2.C4.I2-2 - PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO - VIA MARSALA	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00	2023	AVVIA TA
C12E20000110002	LAVORI DI REALIZZAZION E DELLA NUOVA SCUOLA PRIMARIA DI VALEGGIO SUL MINCIO - PRIMA FASE	M4.C1.L1.3.3 - COSTRUZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA IN SOSTITUZIONE DELLA ESISTENTE "C. COLLODI"	€ 8.056.615,89	€ 3.000.000,00	€ 0,00	5.056.615,89	2022	AVVIA TA
C18C23000050006	SISTEMI DI TELECONTROL LO CENTRALI TERMICHE E MONITORAGGI O PER CONTENIMENT O CONSUMI ENERGETICI	M2 C4 investimento 2.2 - Piccole Opere (art.1, commi 29 e ss., L. n. 160/2019) - anno 2023	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIA RE

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025

e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTI PNRR DI COMPETENZA DEL COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO (VR)								
CUP	TITOLO OPERA	TEMATICA PNRR	IMPORTO OPERA	CONTRIBUTO STATALE -PNRR	FONDI REGIONALI	FONDI DI BILANCIO	ANNO INIZIO OPERA	STATO OPERA
C14J23000370006	INSTALLAZIONE E PANNELLI FOTOVOLTAICI SU COPERTURA PALAZZETTO DELLO SPORT	M2 C4 investimento 2.2 – Piccole Opere (art.1, commi 29 e ss., L. n. 160/2019) – anno 2024	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 0,00	€ 0,00		DA AVVIARE

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

- Rifunzionalizzazione Villa Zamboni Importo dell'opera Euro 3.000.000,00;

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'Ente non prevede imputazioni a carico dei fondi del PNRR di una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) 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;

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025

e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025

- 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.

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) indicazioni e suggerimenti

L'equilibrio di bilancio di previsione 2023/2025 si fonda in parte sull'allocazione di una quota di oneri di urbanizzazione pari al 28% del totale, destinati a spesa corrente.

Tale entrata permette l'adeguamento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) come richiesto da questo organo di revisione con verbale n.11 dell'11/05/2023.

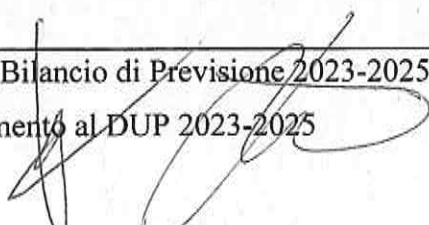
Si sottolinea l'importanza del monitoraggio degli equilibri di bilancio tenuto conto del risultato negativo di competenza emerso in sede di rendiconto E.F. 2022.

E' necessario altresì effettuare una ricognizione puntuale della gestione dei residui in previsione dell'assestamento di bilancio 2023 ponendo in essere tutte le azioni necessarie per l'incasso delle entrate.

Si richiama l'attenzione dei Responsabili di servizio dell'ente ad effettuare le liquidazioni dei pagamenti dei debiti commerciali al fine di rispettare i termini previsti dalla legge onde evitare l'accantonamento del Fondo Garanzia Debiti Commerciali sottraendo risorse correnti destinabili ai servizi per i cittadini.

Si raccomanda al Responsabile di Area Tecnica – Lavori Pubblici di effettuare un'elencazione degli investimenti rientranti e non nel quadro dei finanziamenti provenienti dal PNRR da sottoporre all'approvazione dell'Organo Esecutivo.

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025



Come già esplicitato da questo Organo di revisione nella sua relazione al rendiconto E.F. 2022, si rende necessario porre in essere un'organizzazione dei servizi dell'ente al fine di poter programmare le attività in modo da rispettare i termini di approvazione dei documenti programmatici che quest'anno sono stati disattesi in quanto il termine per l'approvazione del bilancio di Previsione 2023/2025 e della Nota di Aggiornamento al DUP scade il prossimo 31 maggio 2023.

CONCLUSIONI

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

- del parere sopra espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla regolarità tecnica e contabile in data 23/05/2023;
- 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 Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025 e sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e documenti allegati.

Valeggio sul Mincio (VR), 29 maggio 2023

Il Collegio dei revisori del
Comune di Valeggio sul Mincio (VR)

Dott. Massimo Venturato

Dott. Riccardo Bonivento

Dott. Claudio Sernagiotto

Parere dell'Organo di revisione al Bilancio di Previsione 2023-2025
e sulla Nota di Aggiornamento al DUP 2023-2025