

**COMUNE DI CIVEZZANO**  
*Provincia di Trento*

**Parere del Revisore Unico di revisione sulla proposta  
consiliare di approvazione del**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

**e documenti allegati**

1

IL REVISORE UNICO

Dott. Sighel Giuliano

# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 23/01/2023

## PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge previsti dall'art. 172 del D.lgs. 267/2000 come riformato dal D.lgs. 118/2011 e dallo stesso D.lgs. art. 11, comma 3;
- 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;
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 «Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua inoltre gli articoli del decreto legislativo 267 del 2000 che si applicano agli enti locali;
- vista la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Civezzano (TN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Baselga di Pinè, lì 23/01/2023

## SOMMARIO

<b>COMUNE DI CIVEZZANO</b> .....	1
<i>Provincia di Trento</i> .....	1
Parere del Revisore Unico di revisione sulla proposta consiliare di approvazione del .....	1
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	1
e documenti allegati .....	1
<b>IL REVISORE UNICO</b> .....	1
Dott. Sighel Giuliano .....	1
<b>PREMESSA</b> .....	4
<b>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</b> .....	4
<b>DOMANDE PRELIMINARI</b> .....	4
<b>EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	5
<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025</b> .....	6
<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b> .....	10
<b>VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025</b> ...	11
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b> .....	16
<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b> .....	17
<b>INDEBITAMENTO</b> .....	19
<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	20
<b>PNRR</b> .....	21
<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b> .....	23
<b>CONCLUSIONI</b> .....	24

## PREMESSA

Il sottoscritto Sighel Giuliano **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 28/12/2022;

### *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 23/01/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23/01/2023 con delibera n. 3, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL e la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi 185 della L.R. 3 maggio 2018, n. 2, in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Civezzano registra una popolazione al 01.01.2022, di n 4101 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** ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 2 maggio 2022 il rendiconto per l'esercizio 2021.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.837.599,50
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 75.615,28
b) Fondi accantonati	€ 406.371,63
c) Fondi destinati ad investimento	€ 57.992,10
d) Fondi liberi	€ 1.297.620,49
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>€ 1.837.599,50</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio per un totale di euro 437.473,07 così dettagliato:

• Quote accantonate	.....€	72.500,00
• Quote vincolate	.....€	11.610,00
• Quote destinate agli investimenti	.....€	80.000,00
• Quote disponibili	.....€	273.363,07

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

L'Ente ha successivamente **provveduto** al relativo caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

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

### Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 1.012.895,97	€ 899.250,89	€ 835.518,88
di cui cassa vincolata	€ 7.399,56	€ 7.399,56	€ 18.494,27
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 437.473,07	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.119.389,97	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 981.548,55	€ 971.802,74	€ 997.100,00	€ 967.100,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.062.368,17	€ 2.412.028,70	€ 2.079.212,10	€ 2.079.212,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.324.631,48	€ 1.386.400,00	€ 908.400,00	€ 908.400,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.535.393,03	€ 982.574,04	€ 160.000,00	€ 160.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 1.230.600,00	€ 1.075.600,00	€ 1.075.600,00	€ 1.075.600,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 12.692.404,27</b>	<b>€ 9.828.405,48</b>	<b>€ 8.220.312,10</b>	<b>€ 8.190.312,10</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 4.896.616,13	€ 4.880.752,38	€ 4.083.555,00	€ 4.053.555,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.548.198,21	€ 830.896,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 41.157,10	€ 41.157,10	€ 41.157,10	€ 41.157,10
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 3.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.230.600,00	€ 1.075.600,00	€ 1.075.600,00	€ 1.075.600,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 12.717.571,44</b>	<b>€ 9.828.405,48</b>	<b>€ 8.220.312,10</b>	<b>€ 8.190.312,10</b>

### Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state approvate re-imputazione di impegni di spesa sia correlata che con la costituzione del FPV;

### Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

### FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		830.187,87			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.345.333,36	4.770.231,44	3.984.712,10	3.954.712,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.966.269,39	4.880.752,38	4.083.555,00	4.053.555,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-
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	(-)	41.157,10	41.157,10	41.157,10	41.157,10
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>662.093,13</b>	<b>151.678,04</b>	<b>140.000,00</b>	<b>140.000,00</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	(+)	-	-	-	-
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	(+)	151.678,04	151.678,04	140.000,00	140.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>510.415,09</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>	(+)	-	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.865.371,12	982.574,04	160.000,00	160.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	151.678,04	151.678,04	140.000,00	140.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	4.857.156,75	830.896,00	20.000,00	20.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>856.536,33</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>346.121,24</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)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** 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.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 830.187,87.

#### Utilizzo proventi alienazioni

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

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non 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 sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale del 11/01/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

### **Strumenti obbligatori di programmazione di settore**

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

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

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Deliberazione della Giunta Provinciale 1061/2002; 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";

#### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

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

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

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

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

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

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

#### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR.

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### A) ENTRATE

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

#### *Entrate da fiscalità locale*

#### IMIS

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Semplice è il seguente:

<i>IMIS</i>	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMIS	€ 767.000,00	€ 775.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00

#### TARI

La società AMAMBIENTE S.p.A., società a capitale interamente pubblico, della quale il Comune di Civezzano è socio, è affidataria "in house" del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani ed assimilati inclusa applicazione e riscossione della tariffa.

L'articolo 3 comma 5-quinquies del D. L. 228/2021 ha introdotto il c.d. "sganciamento TARI", disponendo che: "A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. [...]";

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* ancora approvato le tariffe TARI.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non ha* approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 in quanto non è soggetto gestore.

#### Altri Tributi Comunali

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

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMIS	€ 594,63	€ 74.659,00	€ 44.702,74	€ 6.808,23	€ 45.000,00	€ 3.807,50	€ 45.000,00	€ 3.807,50

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*

Capitolo	Art.	Descrizione	2023	2024	2025
650	28	SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA DA FAMIGLIE	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
<b>TOTALE</b>			<b>25.000,00 €</b>	<b>25.000,00 €</b>	<b>25.000,00 €</b>
TOTALE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
TOTALE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART. 142			5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
FCDE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			- €	- €	- €
FCDE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART. 142			- €	- €	- €
NETTO PROVENTI CODICE DELLA STRADA			20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
NETTO PROVENTI CODICE DELLA STRADA ART. 142			5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
<b>DESTINAZIONE</b>					
<b>VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA (QUOTA 50%)</b>			<b>10.000,00 €</b>	<b>10.000,00 €</b>	<b>10.000,00 €</b>
25% rifacimento segnaletica stradale			2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
8102	415	Acquisto segnaletica stradale	500,00 €	500,00 €	500,00 €
8103	900	Rifacimento segnaletica stradale	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
8102	410	Materiale per manutenzione ordinaria strade	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
<b>Differenza da destinare</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
25% mezzi ed attrezzature per polizia locale			2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
3102	200	Stampati e materiali di cancelleria polizia locale	500,00 €	500,00 €	500,00 €
3103	601	Utenza telefoniche - telefono mobile - polizia locale	400,00 €	400,00 €	400,00 €
3103	900	Abbonamento servizio consultazione PRA	700,00 €	700,00 €	700,00 €
3102	600	Carburanti, lubrificanti automezzi polizia municipale	500,00 €	500,00 €	500,00 €
3102	700	Fornitura uniforme polizia municipale	400,00 €	400,00 €	400,00 €
<b>Differenza da destinare</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
50% finalità connesse al miglioramento della viabilità			5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
8102	410	Materiale per manutenzione ordinaria strade	5.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
8103	410	Manutenzione ordinaria strade	- €	1.000,00 €	1.000,00 €
<b>Differenza da destinare</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART. 142</b>			<b>5.000,00 €</b>	<b>5.000,00 €</b>	<b>5.000,00 €</b>
3101	1	Retribuzione al personale di polizia locale a tempo indeterminato	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
<b>Differenza da destinare</b>			<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**TOTALE DIFFERENZE DA DESTINARE**

TOTALE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA

- € - € - €

TOTALE VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA ART. 142

- € - € - €

**Proventi dei beni dell'ente**

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	3.900,00	3.900,00	3.900,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	138.100,00	138.100,00	138.100,00
Rimborso spese per comodati	5.500,00	5.500,00	5.500,00
<b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>	<b>147.500,00</b>	<b>147.500,00</b>	<b>147.500,00</b>
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.775,00	1.775,00	1.775,00
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>1,20%</b>	<b>1,20%</b>	<b>1,20%</b>

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

**Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni**

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 563.041,11	€ 793.350,00	€ 315.350,00	€ 315.350,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 262.350,00	€ 230.450,00	€ 230.450,00	€ 230.450,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				
<b>Percentuale fondo (%)</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

**Canone unico patrimoniale**

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ -	€ 13.500,00	€ -	€ 13.500,00	€ -

**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)	€ 83.202,78	€ 55.068,71	€ -
2022 (assestato o rendiconto)	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -
2023	€ 51.678,04	€ 40.000,00	€ -
2024	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -
2025	€ 40.000,00	€ 40.000,00	€ -

la L.P. 18/2015 che recepisce le disposizioni statali in materia di armonizzazione contabile prevede all'articolo 49, comma 2 bis che il contributo di costruzione (disciplinato dalla LP 15/2015) possa essere utilizzato secondo quanto previsto dall'articolo 162 del dlgs 267/2000 (principi del bilancio) e per tutte le spese per le quali la normativa statale ammette l'utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie.

Con riferimento alle spese correnti si applica quindi quanto disposto dalla legge 232/2016, articolo 1, comma 460, che le riporto di seguito. Gli enti possono destinare tali proventi sul fronte della spesa corrente limitatamente alle spese di manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria e alle spese di progettazione per opere pubbliche (nei casi in cui non siano contabilizzate al titolo secondo in base a quanto stabilito dall'allegato 4/2 del dlgs 118/2011 relativamente alla registrazione delle spese di progettazione).

A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione.

## B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

*Sviluppo previsione per aggregati di spesa:*

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	€ 1.225.038,84	€ 1.264.315,00	€ 1.232,00	€ 1.231.774,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 117.742,96	€ 134.689,00	€ 123.705,00	€ 123.705,00
103 Acquisto di beni e servizi	€ 2.058.539,01	€ 2.071.607,97	€ 1.860.595,59	€ 1.830.821,59
104 Trasferimenti correnti	€ 878.181,70	€ 1.127.788,27	€ 589.903,00	€ 589.903,00
105 Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106 Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107 Interessi passivi	€ 1.000,00	€ 600,00	€ 600,00	€ 600,00
108 Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 81.245,08	€ 7.700,00	€ 5.700,00	€ 5.700,00
110 Altre spese correnti	€ 40.109,43	€ 274.052,14	€ 271.051,41	€ 271.051,41
<b>Totale</b>	<b>€ 4.401.857,02</b>	<b>€ 4.880.752,38</b>	<b>€ 2.852.787,00</b>	<b>€ 4.053.555,00</b>

### Acquisto beni e servizi

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	€ 133.000,00	€ 132.300,00	€ 115.931,71	€ 107.936,59
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	€ 261.100,00	€ 261.100,00	€ 241.320,00	€ 222.635,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	€ -	€ -	€ -	€ -
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	€ 23.270,00	€ 23.330,00	€ 23.330,00	€ 23.330,00
<b>Totale</b>	<b>€ 417.370,00</b>	<b>€ 416.730,00</b>	<b>€ 380.581,71</b>	<b>€ 353.901,59</b>

### Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** nel limite individuato dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 830.896,00;
- per il 2024 ad euro 20.000,00;
- per il 2025 ad euro 20.000,00.

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.

### Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>	<b>€ 20.000,00</b>

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

## 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 25.000,00 pari allo 0,51% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 25.000,00 pari allo 0,61% delle spese correnti;

anno 2025 – euro 25.000,00 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 1.000.000,00.

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

### **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 36.087,14 per l'anno 2023;
- euro 33.086,41 per l'anno 2024;
- euro 33.086,41 per l'anno 2025;

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

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

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

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

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 36.087,14	€ 33.086,41	€ 33.086,41

### *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						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.200,00		€ 3.200,00		€ 3.200,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Accantonamento TFR	€ 17.500,00		€ 17.500,00		€ 17.500,00	

### *Fondo di garanzia dei debiti commerciali*

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

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 quindi che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

	<b>Rendiconto Anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	0
Fondo oneri futuri	0
Fondo perdite società partecipate	0

Altri fondi (specificare:.....)	0
.....	0
.....	0

## INDEBITAMENTO

Con delibera della Giunta Comunale n. 56 del 18/05/2015 l'Ente ha approvato l'atto di indirizzo per l'estinzione anticipata dei mutui in essere come previsto dalla delibera della Giunta Provinciale n. 708 del 4 maggio 2015.

Il piano finanziario di rientro è stato valutato pienamente sostenibile sia per quanto riguarda la quota interessi sia per quanto riguarda la quota capitale. Le disposizioni della delibera della Giunta Provinciale n. 1035 del 17/06/2016 prevedono il rientro della quota capitale anticipata pari ad € 823.142,34 tramite decurtazione per vent'anni, a partire dal 2018, di € 41.157,10 dal fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art. 11 L.P. 36/93 e ss.mm.ii..

Il rientro della quota interessi avviene mediante decurtazione sui trasferimenti a valere sul fondo perequativo ai sensi della delibera della Giunta provinciale n. 1790 del 20 ottobre 2014.

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritto in data 13 luglio 2020 e con la successiva deliberazione della Giunta provinciale n. 2079 del 14 dicembre 2020 si è perfezionata l'intesa in materia di indebitamento per il triennio 2021-2023 tra Comuni e Provincia di Trento. In particolare i Comuni trentini hanno assegnato alla Provincia gli spazi finanziari corrispondenti alla somma delle spese per "rimborso prestiti" previste negli esercizi finanziari 2021 e 2022 del bilancio di previsione 2020-2022 dei medesimi Comuni e gli spazi finanziari corrispondenti alla somma delle quote annuali di recupero dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui, definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1035/2016 per l'esercizio 2023.

In considerazione dell'attuale incertezza relativa alla programmazione degli investimenti per l'anno 2023, alla luce delle disposizioni normative nazionali in materia di vincoli di finanza pubblica previste dalla L. 243/2012, il protocollo d'intesa 2023 ha previsto che gli spazi finanziari relativi al 2023 assegnati dai Comuni alla Provincia con la deliberazione n. 2079/2020 ritornano nella disponibilità dei singoli Comuni.

L'Ente tuttavia non ha programmato la stipula di nuove posizioni.

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

\* indicare la quota rinviata

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari					
Quota capitale					
<b>Totale fine anno</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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.

*In caso negativo fornire spiegazioni.*

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>% su entrate correnti</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</b>	<b>n.d.</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>

20

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

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

## 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.

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

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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2021	Quota ente	Fondo
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'Ente con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 21/12/2021 ha approvato la ricognizione ordinaria - analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni societarie possedute al 31/12/2020 ed eventuale piano di razionalizzazione - art. 7 co. 11 l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175.

L'Ente con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 28/12/2022 ha approvato relazione al piano di ricognizione e razionalizzazione - art. 7 co. 11 l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 adottato con deliberazione del consiglio comunale n. 42 del 21/12/2022.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2023 sono: Ice Ring Pinè S.r.l.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PIN' E VALLE DI CEMBRA S.CONS.R.L.	2,803	modifica ambito territoriale di competenza	Cessione	31/12/2023	NN.

21

**Garanzie rilasciate**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

**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 **non 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:

**Candidature e finanziamenti PNRR del Comune di Civezzano**

n.	Descrizione	Importo intervento 2023	Finanziamento concesso 2023
----	-------------	-------------------------	-----------------------------

1	PNRR SPID CE - MIC1 INV 1.4.4 CUP D61F22002420006	14.000,00	14.000,00
2	PNRR APP IO - MIC1 INV 1.4.3 CUP D61F22002730006	5.103,00	5.103,00
3	PNRR CLOUD - MIC1 INV 1.2 CUP D61C22001040006	45.293,00	45.293,00
4	PNRR M2C4 INV 4.2 RIDUZIONE PERDITE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA E DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI CUP D68B22000680006	4.950.000,00	

## Opere rientranti nel programma PNRR con area di inseribilità DUP con finanziamenti già ammessi - Scheda 3 GP 1061/2002

Missione/prog ramma (di bilancio)	Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata all'opera)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazioni obbligatorie)	Anno previsto per ultimazione lavori	Arco temporale di validità del programma				
					Spesa totale	2023	2025	2025	
1	8	1	PNRR APP IO - MIC1 INV 1.4.3 CUP D61F2200273000 6	NN	2023	€ 5.103,00	€ 5.103,00		
1	8	1	PNRR SPID CE MIC1 INV 1.4.4 CUP D61F2200242000 6	NP	2023	14.000,00 €	14.000,00 €		
1	8	1	PNRR CLOUD - MIC1 INV 1.2 CUP D61C2200104000 6	NP	2023	45.293,00 €	45.293,00 €		
<b>TOTALE</b>						<b>€ 64.396,00</b>	<b>€ 64.396,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

22

## Opere rientranti nel programma PNRR con area di inseribilità DUP ma senza ammissione ai finanziamenti - Scheda 3 GP 1061/2002

Missione/programma (di bilancio)	Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata all'opera)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazio ne obbligatorie)	Anno previsto per ultimazion e lavori	Arco temporale di validità del programma				
					Spesa totale	2023	2024	2025	
9	4	1	PNRR M2C4 INV 4.2 RIDUZIONE PERDITE NELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA E DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO RETI CUP D68B22000680006	NP	2025	4.950.000,00 €	4.950.000,00 €		
<b>TOTALE</b>						<b>4.950.000,00 €</b>	<b>4.950.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

## 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;
- 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 effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

### d) Riguardo agli accantonamenti

Congrua 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.

## CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n. 118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
  - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Sighele Giuliano

STUDIO CONSULENZA  
SIGHELE Dott. GIULIANO  
Via del ferar... - ☎ 0461. 557229  
38042 BASELGA DI PINÈ (TN)  
Cod. fisc. 05GH GLN 43P07 A694T  
Partita IVA 00192110229