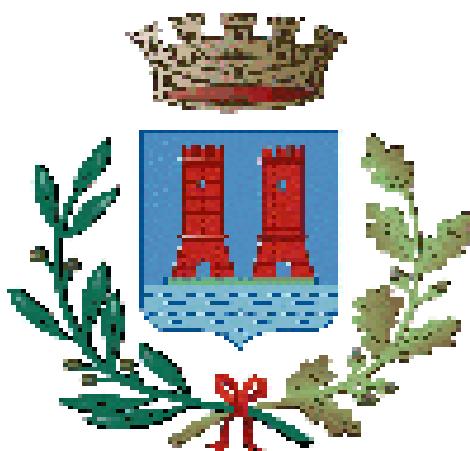


COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

PROVINCIA DI BRESCIA



**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ALDO MERICO

DOTT. MICHELE DELL'AGLI

DOTT.SSA PATRIZIA GEREMIA

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 35 DEL 26.11.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Premesso che l'organo di revisione ha

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

PRESENTA

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025 - 2027, del COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA, 26 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO ALDO MERICO

DOTT. MICHELE DELL'AGLI

DOTT.SSA PATRIZIA GEREMIA

Indice generale

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
DOMANDE preliminari	6
Verifiche sulla programmazione.....	7
La gestione degli esercizi 2023 - 2024.....	9
Debiti fuori bilancio.....	9
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027	10
Fondo pluriennale Vincolato (FPV).....	14
FAL – Fondo anticipazione liquidità.....	15
Equilibri di bilancio.....	16
previsioni di cassa	19
Utilizzo proventi alienazioni	20
Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	20
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	20
Nota integrativa	20
Conguagli Fondi COVID-19	20
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI.....	22
ENTRATE.....	22
SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	30
Spending review.....	34
Spese in conto capitale	35
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	37
Fondo di riserva di competenza	37
Fondo di riserva di cassa.....	37
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	37
Fondi per spese potenziali.....	39
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	40
INDEBITAMENTO.....	40
ORGANISMI PARTECIPATI	43
PNRR	45
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	48
CONCLUSIONI	50

PREMESSA

L'organo di revisione del Comune di Desenzano del Garda, nominato con delibera consiliare n. 99 del 10.11.2021;

PREMESSO

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (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 ha ricevuto in data 15/11/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla giunta comunale con delibera nr 426 del 14/11/2024, 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;
- Viste le seguenti deliberazioni:
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 418 del 14.11.2024 con la quale è stato approvato l'adeguamento ISTAT quote di compartecipazione ai servizi sociali comunali 2025;
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 419 del 14.11.2024 avente per oggetto: "Imposta municipale propria – adozione aliquote per l'anno 2025";
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 420 del 14.11.2024 avente per oggetto: "Addizionale comunale all'imposta sul reddito delle persone fisiche – adozione aliquote per l'anno 2025";
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 421 del 14.11.2024 avente per oggetto: "Servizi pubblici a domanda individuale – determinazione del tasso di copertura dei costi di gestione per l'anno 2025";
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 422 del 14.11.2024 avente ad oggetto: "Destinazione proventi sanzioni per violazione al codice della strada anno 2025";
 - la deliberazione di Giunta comunale n. 423 del 14.11.2024 avente ad oggetto: "Approvazione adeguamento ISTAT e arrotondamenti quote di compartecipazione delle famiglie ai servizi scolastici comunali a decorrere dall'anno scolastico 2025/2026 e successivi";
 - deliberazione di Giunta comunale n. 388 del 15.10.2024 relativa ad "Adozione Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari anno 2025" e successiva modifica con deliberazione di Giunta comunale n. 424 del 14.11.2024 avente ad oggetto "Modifica deliberazione di Giunta comunale n. 388 del 15.10.2024. Adozione Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari anno 2025";
 - Deliberazione di Giunta comunale n. 384 del 08.10.2024 avente ad oggetto "Adozione del piano triennale dei lavori pubblici 2025/2027 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2025 e del programma triennale di beni e servizi 2025/2027" e successiva modifica con delibera di Giunta comunale n. 390 del 16.10.2024 avente ad oggetto "Modifica deliberazione di Giunta comunale n. 384 del 08.10.2024 adozione del piano triennale dei lavori pubblici 2025/2027 e dell'elenco annuale dei lavori per l'anno 2025 e del programma triennale di beni e servizi 2025/2027";
 - Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D. Lgs. 267/2000, in data 20/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025/2027;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il COMUNE DI DESENZANO DEL GARDA registra una popolazione al 01/01/2024 di n. 29330 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 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024/2026.

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

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2023-2025.

VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 40 del 27/09/2024, ha espresso parere con verbale n. 20 del 02/08/2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP 25-27, di cui alla delibera di Giunta n. 425 del 14/11/24 che ne ha approvato il relativo schema, ha espresso parere con verbale n. 34 del 26.11.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 “*in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018*”).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

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

Il programma è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 384 del 08/10/2024 – e successivamente modificato con deliberazione di Giunta comunale n. 390 del 16/10/2024 – unitamente al piano triennale dei lavori pubblici 2025/2027 e all'elenco annuale dei lavori per l'anno 2025.

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato dalla Giunta con deliberazione del n. 388 del 15/10/2024 e successivamente modificata con delibera di Giunta n. 424 del 14/11/2024.

Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari è coerente con il bilancio di previsione 2025-2027 ed è contenuto nel DUP sul quale questo collegio ha espresso specifico parere.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR). È presente inoltre una tabella riepilogativa degli interventi in corso nella Nota Integrativa.

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

LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 - 2024

L'organo consiliare ha approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 20 del 22/04/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 28/03/2024 con verbale n. 7.

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

	31/12/2023
Risultato di Amministrazione (+/-)	
<i>di cui:</i>	
a) Fondi vincolati	2.149.033,64
b) Fondi accantonati	10.018.172,14
c) Fondi destinati ad investimento	49.894,71
d) Fondi liberi	4.027.050,49
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	16.244.150,98

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 5.763.815,64 così dettagliato:

- Quote accantonate 397.272,67€
- Quote vincolate 1.386.700,88€
- Quote destinate agli investimenti 49.894,71€
- Quote disponibili 3.929.947,38€

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata rilevata, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

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

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

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI			
			PREV. DEF 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		Previsione di competenza	1.562.807,43	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		Previsione di competenza	8.257.069,45	5.250.000,00	0,00
	Utilizzo avанzo di Amministrazione		Previsione di competenza	5.763.815,64	0,00	0,00
	- di cui avанzo vincolato utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		Previsione di competenza	0,00	0,00	
	- di cui Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	19.252.122,53	13.614.170,59	
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.791.654,39	Previsione di competenza	27.988.905,95	28.521.182,92	28.296.019,14
			Previsione di cassa	34.864.412,81	27.794.468,04	
2	Trasferimenti correnti	966.119,26	Previsione di competenza	2.655.305,38	1.564.573,89	1.355.319,81
			Previsione di cassa	2.678.326,04	2.346.595,63	
3	Entrate extratributarie	3.051.460,16	Previsione di competenza	11.112.128,92	11.007.437,83	10.897.369,27
			Previsione di cassa	11.925.458,93	11.288.804,92	

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI				PREVISIONI 2027
			PREV. DEF 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026		
4	Entrate in conto capitale	10.811.768,82	Previsione di competenza	19.616.529,01	4.686.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
			Previsione di cassa	21.437.835,46	15.483.929,20		
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
6	Accensione prestiti	2.497.185,10	Previsione di competenza	3.600.000,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.600.000,00	2.497.185,10		
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			Previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.045.459,58	Previsione di competenza	12.682.826,45	11.908.126,45	11.908.126,45	11.908.126,45
			Previsione di cassa	12.678.203,09	13.953.586,03		
	TOTALE TITOLI	38.163.647,31	Previsione di competenza	78.655.695,71	58.687.481,47	57.260.953,74	56.447.764,14
			Previsione di cassa	88.184.236,33	74.364.568,92		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	38.163.647,31	Previsione di competenza	94.239.388,23	63.937.481,47	57.260.953,74	56.447.764,14
			Previsione di cassa	107.436.358,86	87.978.739,51		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (*All a) Ris amm Pres.*). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del Dlgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultati dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	11.470.432,79	Previsione di competenza	43.103.878,54	39.996.894,64	39.451.708,22
			<i>di cui già impegnato</i>		3.950.682,30	111.577,96
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	44.924.673,40	41.274.261,60	
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.081.957,65	Previsione di competenza	36.479.683,24	9.936.160,38	3.804.119,07
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.250.000,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	32.752.043,48	11.938.829,82	
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00	
4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	Previsione di competenza	973.000,00	1.096.300,00	1.097.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	973.000,00	1.096.300,00	
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	Previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	1.000.000,00	1.000.000,00	
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.843.588,75	Previsione di competenza	12.682.826,45	11.908.126,45	11.908.126,45

T	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. DEF 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027
		<i>di cui già impegnato</i>		200,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	14.338.687,35	14.751.715,20		
	TOTALE TITOLI	28.395.979,19	Previsione di competenza	94.239.388,23	63.937.481,47	57.260.953,74
		<i>di cui già impegnato</i>		3.950.882,30	111.577,96	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.250.000,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	93.988.404,23	70.061.106,62		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	28.395.979,19	Previsione di competenza	94.239.388,23	63.937.481,47	57.260.953,74
		<i>di cui già impegnato</i>		3.950.882,30	111.577,96	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.250.000,00	0,00	0,00	0,00
		Previsione di cassa	93.988.404,23	70.061.106,62		

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che 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) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n.53 di Arconet.

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

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

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

<i>Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato 2025</i>	<i>Importo</i>
FPV APPLICATO IN ENTRATA	5.250.000,00
FPV di parte corrente applicato	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	5.250.000,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per parti finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00
FPV corrente:	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per incremento di attività finanziarie	0,00

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025

<i>Fonti di finanziamento FPV</i>	<i>Importo</i>
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 nell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	
Entrata in conto capitale	5.250.000,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	5.250.000,00
Totale FPV entrata per incremento di attività finanziarie	
TOTALE	5.250.000,00

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

FAL – FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA'

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

EQUILIBRI DI BILANCIO

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		13.614.170,59	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	41.093.194,64	40.548.708,22	40.624.213,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	39.996.894,64	39.451.708,22	39.522.213,80
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.323.234,05	3.332.756,54	3.338.856,63
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.096.300,00	1.097.000,00	1.102.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	5.250.000,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.686.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2025	2026	2027
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNIALI		0,00	0,00	0,00

Non sono state utilizzate entrate di conto capitale per il finanziamento di spese correnti.

Non sono state utilizzate entrate di parte corrente per il finanziamento di spese in conto capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

PREVISIONI DI CASSA

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

	2022	2023	2024*
Disponibilità	21.634.387,58	19.252.122,53	13.614.170,59
Di cui cassa vincolata	2.202.627,75	1.273.592,40	1.159.118,42
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

*cassa vincolata alla data del 30/09/2024

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 1.159.118,42 alla data del 30.09.2024 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

UTILIZZO PROVENTI ALIENAZIONI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, 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

Fino all'esercizio 2027 la normativa prevede la possibilità di utilizzo dei risparmi di spesa derivanti dall'operazione di rinegoziazione, senza alcun vincolo di destinazione.

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.

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.

CONGUAGLI FONDI COVID-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziate per l'anno 2024 in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”, iscritto alla missione 01 «Servizi istituzionali, generali e di gestione», Programma 03 «Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato», Cofog 1.1 «Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri».

- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025 e seguenti con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto è stato allegato al bilancio 2025/2027 pur non avendo previsto nessuna applicazione.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

ENTRATE

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

Entrate da fiscalità locale

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

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

Scaglioni di reddito complessivo	Aliquota addizionale comunale IRPEF
Fino a € 15.000	0,50%
Oltre € 15.000 e fino a € 28.000	0,50%
Oltre € 28.000 e fino a € 50.000	0,60%
Oltre € 50.000	0,80%
Soglia esenzione	18.000,00

Per una completa trattazione, si rimanda a quanto esposto nella nota integrativa al paragrafo 1.1.4.

Di seguito si riportano le previsioni iscritte a bilancio:

Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
2.600.000,00	2.918.158,03	2.918.105,30	2.970.611,00

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

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Per l'annualità 2025 l'Ente ha disposto una variazione dell'aliquota relativa agli immobili diversi dall'abitazione principale e alle pertinenze che da 10,2 per mille passerà a 10,6 per mille, come meglio esposto nella nota integrativa al paragrafo 1.1.1 a cui si rimanda.

Di seguito si riporta il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria:

	Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMU	17.545.233,00	17.990.710,01	17.795.598,96	17.683.465,63
TOTALE	17.545.233,00	17.990.710,01	17.795.598,96	17.683.465,63

TARI

Nel 2024 l'ente ha rivisto il PEF già approvato per il 2022-2025, relativamente al secondo biennio 2024-2025, come da deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 09.04.2024 avente come oggetto: "Approvazione del Piano economico finanziario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani relativo al semiperiodo regolatorio 2024-2025 e delle tariffe anno 2024 per l'applicazione della tassa comunale sui rifiuti urbani (TARI)".

Il PEF così rivisto prevede una diminuzione dei costi nel 2025 rispetto al 2024, per una somma complessiva di Euro 6.035.483,00 (nel 2024 era di Euro 6.241.624,00).

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 285 del 30.07.2024 è stato approvato l'adeguamento del contratto di servizio con Garda Uno, come previsto dalla deliberazione ARERA 385/2023.

Nel quadro seguente vengono riassunti gli stanziamenti iscritti attualmente in bilancio riguardanti la tariffa rifiuti per l'esercizio 2025 e seguenti (per l'anno 2026 e seguenti dovrà essere redatto un nuovo PEF).

ENTRATE			SPESE		
CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
92-1	Entrate TARI bollettazione, convenzioni e conferimenti diretti	5.616.714,88	5841	Spese per riscossione TARI	57.000,00
92-2	Tari scuole statali	40.000,00	5962-2	Accordo Comune di Lonato	11.000,00
623	Canone affitto uffici e deposito	62.268,12	5883	Restituzioni e rimborsi TARI	5.000,00
83	Recupero evasione (accertato)	260.000,00	Diversi	Oneri personale ufficio tributi-ecologia (incluso nei rispettivi capitoli del personale)	160.000,00
374	Servizio di raccolta a domicilio vegetale	27.500,00	5882	Contributi per iniziative collegate al servizio di igiene urbana	1.000,00
374-2	Proventi vendita contenitori raccolta differenziata (non rilevante IVA)	4.000,00	5962	Spese per gestione servizio raccolta	2.152.022,40
690-3	Sanzioni	25.000,00	5962-1	Spese smaltimento	3.609.827,10
			5672-1	Contenitori per rifiuti carta	3.500,00
				Perdite presunte su crediti	1.133,50
			5842	Contributo perequativo ARERA	35.000,00
	TOTALE ENTRATE	6.035.483,00		TOTALE SPESE	6.035.483,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione della tariffa è stata fatta sulla base del criterio medio- ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pago PA;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi 2021 -2023) di riscossione ordinario della Tari

pari al 84,34 %;

- l'ammontare riscosso nell'esercizio 2023 dall'Ente a seguito di sollecito bonari è pari al 19,71%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE pari ad euro 805.436,91;
- l'Ente non ha utilizzato una quota di imposta di soggiorno per la copertura della TARI.

Altri Tributi Comunali

Il Comune, ai sensi dell'articolo 4 del D. Lgs. 23/2011, ha istituito con delibera di Consiglio Comunale n. 118 del 17.12.2012 l'imposta di soggiorno, differenziata per tipologia di struttura ricettiva.

Il gettito è 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, come indicato in nota integrativa al paragrafo 1.1.7

<i>Altri Tributi</i>	<i>Esercizio 2024</i>	<i>Previsione 2025</i>	<i>Previsione 2026</i>	<i>Previsione 2027</i>
Imposta di soggiorno	1.900.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
TOTALE	1.900.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00

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, 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:

TRIBUTO	Prev. 2025	Prev. 2026	Prev. 2027
ICI	700,00	700,00	700,00
IMU	2.864.008,00	2.847.876,00	2.847.696,00
TARI	261.000,00	261.000,00	261.000,00
ATTIVITA' DI RECUPERO CON AGENZIA DELLE ENTRATE	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE	3.127.708,00	3.111.576,00	3.111.396,00
FCDE	1.939.210,00	1.939.210,00	1.939.210,00

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025/2027 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

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

Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse (da vedere)

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023.

Titolo Tipologia	Denominazione	2025		2026		2027	
		Categoria	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		1.481.973,89	268.713,87	1.272.719,81	74.249,79	1.143.768,02
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		471.794,13	98.396,35	369.607,78	11.000,00	303.905,78
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		995.179,76	170.317,52	888.112,03	63.249,79	824.862,24
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza		15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		37.600,00	0,00	37.600,00	0,00	37.600,00

<i>Titolo</i> <i>Tipologia</i>	<i>Categoria</i>	<i>Denominazione</i>	<i>2025</i>		<i>2026</i>		<i>2027</i>	
			<i>Totale</i>	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	<i>Totale</i>	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	<i>Totale</i>	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
2010301	Sponsorizzazioni da imprese		37.600,00	0,00	37.600,00	0,00	37.600,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		45.000,00	0,00	45.000,00	0,00	45.000,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2		1.564.573,89	268.713,87	1.355.319,81	74.249,79	1.226.368,02	11.000,00

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

TIPOLOGIA	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Sanzioni ex art. 208 co 1 cds	1.080.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00
Sanzioni ex art. 142 co 12 cds	30.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	1.110.000,00	1.110.000,00	1.110.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	455.400,00	455.400,00	455.400,00
Percentuale fondo (%)	41,03%	41,03%	41,03%
Riscossione presunta da coattiva su residui	108.693,60		
Totale netto da destinare	763.293,60		

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

Con atto di Giunta comunale n. 422 in data 14.11.2024 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno fondo):

- di euro 17.580,00 (pari al 100% dei proventi netti FCDE) agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter;
- di euro 745.713,60 (pari al 100% dei proventi netti FCDE) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

come da tabella allegato a) alla stessa deliberazione a cui si rimanda.

La Giunta ha destinato euro 45.000,00 (di cui oneri euro 4.500,00) alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata alla spesa corrente.

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

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

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

Proventi dei beni dell'ente

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

TIPOLOGIA	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione, fitti attivi e canoni patrimoniali	1.065.636,68	1.008.268,12	1.021.568,12
Canoni concessori portuali ed extra portuali	245.000,00	248.000,00	248.000,00

TIPOLOGIA	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni diversi (reti)	134.005,50	134.005,50	134.005,50
Concessioni cimiteriali	371.000,00	371.000,00	371.000,00
TOTALE ENTRATE	1.815.642,18	1.761.273,62	1.774.573,62
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	77.918,09	88.577,95	94.647,87
Percentuale fondo (%)	4,291%	5,029%	5,334%

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

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale PREVENTIVO 2025			
	<i>entrate/proventi 2025</i>	<i>spese/costi 2025</i>	<i>% di copertura 2025</i>
Asili nido	568.580,00	836.793,20	67,95%
Impianti sportivi	6.558,56	234.811,56	2,79%
Mense scolastiche	765.527,44	1.123.685,95	68,13%
Mense non scolastiche	43.100,00	122.896,18	35,07%
Musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli	144.000,00	603.126,18	23,88%
corsi vari per adulti	50.000,00	66.854,27	74,79%
Centro Aggregazione Giovanile	82.352,67	479.098,88	17,19%
Assistenza domiciliare	200.576,05	330.812,88	60,63%
Total	1.860.694,72	3.798.079,10	48,99%

Le spese degli asili nido sono state considerate al 50% come previsto dall'art. 5 Legge 498 del 23.12.1992.

La Giunta comunale, con deliberazione del 14.11.2024 ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 48,99%.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto in spesa un fondo svalutazione crediti di euro 4.139,08.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe dei servizi sociali comunali e dei servizi scolastici comunali con deliberazioni di Giunta n 418 e 423 del 14.11.2024.

Canone unico patrimoniale

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

	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.t o FCD E	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimon.	1.345.272,07	1.280.183,00	1.249.270,00	0,00	1.196.270,00	0,00	1.351.270,00	0,00

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
2023	4.351.882,87	0,00	4.351.882,87
2024	3.692.316,76	0,00	3.692.316,76
2025	2.930.000,00	0,00	2.930.000,00
2026	2.861.435,00	0,00	2.861.435,00
2027	2.401.435,00	0,00	2.401.435,00

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.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

	<i>Macroaggregati</i>	2024	2025	2026	2027
101	Redditi da lavoro dipendente	8.431.825,58	7.485.130,17	7.388.949,10	7.393.779,10
102	Imposte e tasse a carico ente	629.853,84	536.113,73	530.708,17	531.083,17
103	Acquisto beni e servizi	25.020.579,37	22.878.805,30	22.875.372,90	22.892.468,73
104	Trasferimenti correnti	4.195.856,08	3.901.967,06	3.792.481,52	3.895.171,62
107	Interessi passivi	683.218,00	759.300,00	699.750,00	645.200,00
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	122.305,96	53.500,00	53.500,00	53.500,00
110	Altre spese correnti	4.020.239,71	4.382.078,38	4.110.946,53	4.111.011,18
		TOTALE	43.103.878,54	39.996.894,64	39.451.708,22
					39.522.213,80

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2025-2027 tiene conto della programmazione triennale del fabbisogno di personale approvato come sottosezione 3.3 del PIAO, approvata con atto di Giunta Comunale n. 26 del 30 Gennaio 2024 ed aggiornata con deliberazione di Giunta Comunale n. 283 del 30 Luglio 2024, nel rispetto delle seguenti disposizioni:

- D.Lgs 25/05/2017 n. 75 (c.d. Decreto Madia) che ha modificato il D. Lgs. 165/2001 ed il successivo D.M. 8 maggio 2018 relativo a “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale (PTFP) da parte delle amministrazioni pubbliche”;
- art. 33 del decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 giugno 2019, n. 58, che detta disposizioni in materia di assunzione di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria: “i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione...” ;
- Decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento della Funzione Pubblica, D.M. 17 marzo 2020, riguardante “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei Comuni”, tenuto conto, in particolare, delle tabelle che, differenziando i Comuni in base alla classe demografica di appartenenza, definiscono i valori soglia di massima spesa di personale consentita.

Tenuto conto della fascia demografica di appartenenza (per questo Ente si tratta della fascia f) corrispondente alla classe ricompresa tra 10.000 e 59.000 abitanti) la situazione risulta essere la seguente:

Fascia	Popolazione	Tabella 1 (Valore soglia più basso)	Tabella 3 (Valore soglia più alto)
A	Fino a 999	29,50%	33,50%
B	1.000-1.999	28,60%	32,60%
C	2.000-2.999	27,60%	31,60%
D	3.000-4.999	27,20%	31,20%
E	5.000-9.999	26,90%	30,90%
F	10.000-59.999	27,00%	31,00%
G	60.000-249.999	27,60%	31,60%
H	250.000-1.499.999	28,80%	32,80%
I	Oltre 1.500.000	25,30%	29,30%

L'Ente che registra, come da tabella, una incidenza delle spese di personale sulle spese correnti pari al 19,87% (dati da rendiconto 2023) e in quanto Ente virtuoso, è autorizzato pertanto ad incrementare la spesa del personale entro il 31.12.2024. Trattasi di risultati che sono autorizzatori in linea teorica, dovendo essere prioritariamente consentiti dalla sostenibilità di Bilancio e dalla capacità di spesa, e dagli atti di programmazione dell'Ente.

IMPORTI			DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023 (ultimo rendiconto approvato-esclusa IRAP, incentivi funzioni tecniche da FPV, rimborso convenzione segreteria e arretrati contrattuali (emolumenti e oneri)	7.045.687,47		definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2021	37.044.750,50	39.214.772,76	
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	38.930.820,45		definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2023	41.668.747,33		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA		3.756.245,59	
ENTRATE CORRENTI NETTE		35.458.527,17	
RAPPORO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI		19,87%	

La tabella 2 del DM, la quale indica gli incrementi percentuali rispetto alla spesa di personale 2018, trova applicazione fino al 31.12.2024 e pertanto per il 2025 non sarà più da considerarsi. Gli Enti virtuosi, come il comune di Desenzano del Garda, che si collocano sotto al valore soglia, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzione di personale a tempo indeterminato, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia individuato nella tabella 1 del summenzionato DM 2020, fermi restando gli altri limiti (art 1 comma 557, 557-bis e 557-quater della legge 27 dicembre 2006, n. 296).

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'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 non abbia impostato l'obbligatorio percorso di graduale riduzione annuale del rapporto:

- agendo sulla leva delle entrate
- agendo sulla leva della spesa di personale
- applicando un turn over inferiore al 100%

L'Organo di Revisione ha verificato che nelle previsioni non sono stati considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024, che sono stati stanziati in un apposito capitolo (fondo spese future) da cui attingere in caso di necessità) per la parte della competenza. Gli aumenti contrattuali relativi al triennio 2022-2024 saranno accantonati in sede di rendiconto 2024.

L'Organo di Revisione ha verificato che la spesa pari a euro 7.485.130,17 relativa al macroaggregato 101 (COD.PIANO INTEGRATO: 1.01.00.00.000) "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n.296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro 6.058.052,08, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dal prospetto seguente:

PROSPETTO RIFERIMENTO CONTENIMENTO DI SPESA (comma 557, art.1- L. 296/2006 come modificato dall' art.3, c. 5-bis DL 90/2014 convertito con modificazioni in Legge 114/2014)				
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013 (estrazione dati 2011-2013 dai questionari conto consuntivo del Collegio dei Revisori dei Conti)				
Denominazione	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	MEDIA TRIENNIO
Totale Spese di personale	7.413.320,25	6.905.513,82	6.701.361,24	7.006.731,77
Totale componenti escluse	977.225,97	884.265,83	984.547,27	948.679,69
Spese di personale al netto delle componenti escluse	6.436.094,28	6.021.247,99	5.716.813,97	6.058.052,08
MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013	€ 6.058.052,08			

La spesa di personale del triennio dovrà pertanto essere contenuta entro questa media.

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 316.462,73;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale

2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio o 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 previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma nella fattispecie degli incarichi di studio, ricerca e consulenza, è previsto per gli anni 2025-2027 in euro 98.588,50.

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

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

SPENDING REVIEW

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

- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, c. 850 e 853);
- ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art.1 commi 533, 534, 535);
- ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 “Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa”, con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

Anno	Importo
2025	9.936.160,38
2026	3.804.119,07
2027	2.915.423,89

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

Tipologia	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Programma triennale OO.PP	2.360.000,00	1.535.825,66	1.850.000,00
Spese inferiori a 150.000,00 Euro	1.690.000,00	710.000,00	700.000,00
Spese extra-triennale e manutenzioni	636.160,38	1.558.293,41	365.423,89
Spese impegnate con fondo pluriennale vincolato	5.250.000,00	0	0
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89

Tali spese sono finanziate con:

Tipologia	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Alienazioni	1.555.555,56	817.584,07	388.888,89
Contributi da altre A.P.	15.504,82	0	0
Proventi permessi di costruire e assimilati	2.930.000,00	2.861.435,00	2.401.435,00
Altre entrate Titoli IV e V			
Condono	100,00	100,00	100,00
Rinegoziazione mutui			
Eliminazione vincoli conv.			
Contributo da privati	185.000,00	125.000,00	125.000,00
PNRR – PNC	0	0	0
Avanzo di amministrazione	0	0	0
Entrate correnti vincolate ad investimenti	0	0	0
FPV di entrata parte capitale	5.250.000,00	0	0
Entrate reimputate da esercizi precedenti a finanziamento di investimenti	0	0	0
TOTALE ENTRATE TIT. IV – V	4.686.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89
MUTUI TIT. VI	0	0	0
TOTALE	9.936.160,38	3.804.119,07	2.915.423,89

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha in essere o intende acquisire i seguenti beni con contratto di PPP:

<i>Numero dell'atto</i>	<i>Data dell'atto</i>	<i>Oggetto dell'operazione</i>	<i>Tipologia di contratto</i>	<i>Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo</i>	<i>Modalità di contabilizzazione dell'operazione</i>
10125	31/03/2015	AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO ENERGIA E GESTIONE ELETTRICA DEGLI EDIFICI, DEGLI IMPIANTI E DELLA RETE DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DELLA CITTA' DI DESENZANO DEL GARDA E DELLA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA MEDIANTE UN CONTRATTO DI RENDIMENTO ENERGETICO AI SENSI DEL D.LGS 115/08	Concessione	SI	On balance
10507	28/10/2022	CONVENZIONE PER LA PROGETTAZIONE, FINANZIAMENTO, REALIZZAZIONE, PERFETTA MANUTENZIONE E GESTIONE DI UN CENTRO PER IL GIOCO DEL PADEL A DESENZANO DEL GARDA	Concessione	SI	On balance

Inoltre, come da parere favorevole dell'Organo di revisione n. 31/2024, è in corso di approvazione un nuovo contratto di partenariato pubblico-privato finalizzato alla progettazione, costruzione e gestione dell'impianto natatorio G. Signori.

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 2025 - euro 168.276,60 pari allo 0,420% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 149.322,26 pari allo 0,380% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 143.486,82 pari allo 0,360% delle spese correnti;

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

La quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza.

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 150.000,00.
- 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

PREVISIONE	
2025	3.323.234,05
2026	3.332.756,54
2027	3.338.856,63

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli;
- che la nota integrativa fornisce adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE);

- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.521.182,92	2.529.025,41	2.745.047,91	216.022,50	9,620%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.564.573,89	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.007.437,83	556.375,18	578.186,14	21.810,96	5,250%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.686.160,38	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	45.779.355,02	3.085.400,59	3.323.234,05	237.833,46	7,260%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	41.093.194,64	3.085.400,59	3.323.234,05	237.833,46	8,090%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.686.160,38	0,00	0,00	0,00	0,000%

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.296.019,14	2.529.025,41	2.745.047,91	216.022,50	9,700%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.355.319,81	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.897.369,27	565.897,57	587.708,63	21.811,06	5,390%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.804.119,07	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	44.352.827,29	3.094.922,98	3.332.756,54	237.833,56	7,510%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	40.548.708,22	3.094.922,98	3.332.756,54	237.833,56	8,220%

DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.804.119,07	0,00	0,00	0,00	0,000%
---------------------------	--------------	------	------	------	--------

ANNO 2027

TITOLI	BILANCIO 2027 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	28.286.391,51	2.529.025,41	2.745.047,91	216.022,50	9,700%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.226.368,02	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	11.111.454,27	571.997,58	593.808,72	21.811,14	5,340%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.915.423,89	0,00	0,00	0,00	0,000%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000%
TOTALE GENERALE	43.539.637,69	3.101.022,99	3.338.856,63	237.833,64	7,670%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	40.624.213,80	3.101.022,99	3.338.856,63	237.833,64	8,220%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.915.423,89	0,00	0,00	0,00	0,000%

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

FONDO	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Accantonamento per contenzioso	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Accantonamento oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per indennità di fine mandato	3.067,73	3.067,73	3.067,73
Accantonamenti per gli adeguamenti del CCNL personale	311.200,00	50.000,00	50.000,00
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	319.267,73	58.067,73	58.067,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027.

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'ente al 31.12.2023, come da delibera di Giunta comunale n. 18 del 23.01.2024 alla luce degli indicatori calcolati e certificati da AREARGS e Piattaforma Crediti Commerciali (PCC) e degli obblighi di comunicazione, l'Ente non era tenuto ad effettuare alcun accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

Il Collegio prende atto che, anche per il 2024 (primi tre trimestri), l'andamento dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è il seguente:

1° trimestre 2024	-15,77
2° trimestre 2024	-20,37
3° trimestre 2024	-15,81

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con l'aggiornamento al PIAO (deliberazione di Giunta Comunale n. 283 del 30.07.2024) ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali entro la fine dell'anno 2024.

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- ha posto in essere le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2024 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

Rendiconto anno 2023	
Fondo rischi contenzioso	508.763,42
Fondo TFM	6.135,46
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo rinnovi contrattuali	120.000,00
Altri fondi	712.147,60

INDEBITAMENTO

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

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	14.688.243,18	17.242.295,92	16.269.710,62	15.174.378,16	14.078.410,32
Nuovi prestiti (+)	3.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	936.327,23	972.585,30	1.095.332,46	1.095.967,84	1.100.948,18
Estinzioni anticipate (-)	109.620,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	17.242.295,92	16.269.710,62	15.174.378,16	14.078.410,32	12.977.462,14

L'Organo di revisione ha verificato l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2025-2027 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:

	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	583.520,37	558.409,81	759.300,00	699.750,00	645.200,00
Quota capitale	1.045.947,26	972.585,30	1.095.332,46	1.095.967,84	1.100.948,18
Totale	1.629.467,63	1.530.995,11	1.854.632,46	1.795.717,84	1.746.148,18

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025-2027 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.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	583.520,37	558.409,81	759.300,00	699.750,00	645.200,00
Entrate Correnti	37.044.750,50	38.930.820,45	41.668.747,33	41.756.340,25	41.093.194,64
% su Entrate Correnti	1,58%	1,43%	1,82%	1,68%	1,57%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente in Bilancio non ha previsto l'estinzione anticipata di prestiti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati.

È in corso invece una fideiussione di Euro 19.050,76 richiesta dal Comune e a favore della Prefettura a garanzia di un contributo già erogato dalla stessa per progetti sulla Polizia Locale, come da delibera Giunta comunale n. 234 del 27.10.2020. La fideiussione garantisce il corretto utilizzo del contributo.

ORGANISMI PARTECIPATI

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

La situazione delle società partecipate dall'Ente al 31.12.2023 – come da deliberazione di Giunta comunale n. 305 del 20.08.2024 avente come oggetto "Aggiornamento cognizione organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Desenzano del Garda ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023" – è la seguente:

	Ragione sociale / denominazione partecipazione	Codice fiscale / Partita IVA	Forma giuridica	Quota % di partecipazione diretta	Percentuale detenuta dalla società tramite	Partecipazione indiretta del comune di Desenzano
1	GARDA UNO SPA	87007530170	Società per azioni	21,86%		
a	Acque Bresciane Srl	03832490985	Società a responsabilità limitata		18,11%	3,96%
b	Biociclo Srl	01920660244	Società a responsabilità limitata		24,00%	5,25%
c	La Castella Srl	02903410989	Società a responsabilità limitata		50,00%	10,93%
d	Leno Servizi Srl	02822690984	Società a responsabilità limitata		40%	8,74%
e	AGS Azienda Globale service Srl (AGS Srl)	02594040988	Società a responsabilità limitata		49%	10,71%
f	Garda uno (azioni in portafoglio)	87007530170			2,34%	0,51%
2	DESENZANO AZIENDA SPECIALE SERVIZI	03499620981	Azienda speciale di Ente Locale	100%		
3	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE	02742340983	Associazioni e Fondazioni	16,39%		
a	Gal Garda e colli Mantovani soc. consortile a r.l.	02510410208	Società consortile a responsabilità limitata		0,25%	0,04%
4	CONSORZIO LAGO DI GARDA - LOMBARDIA	02149890986	Consorzio	1,51%		
a	Garda unico Scrl – agenzia per la promozione e la commercializzazione del lago di Garda	02081030229	Società consortile a responsabilità limitata		33,33%	0,50%
5	AUTORITA' DI BACINO LAGHI DI GARDA E IDRO	96022970170	Ente pubblico non economico	10,39%		
6	GAL GARDA E COLLI MANTOVANI Soc consortile a r.l.	02510410208	Società consortile a responsabilità limitata	5,08%		

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 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019).

Accantonamento a copertura di perdite

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non si trova nelle condizioni necessarie per effettuare 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.

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

L'Ente ha provveduto, in data 18.12.2023 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 86, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, alla data del 31.12.2022, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022 con successivo invio all'ANAC.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, per quanto riguarda i servizi pubblici locali e gli adempimenti previsti dal TUSPL D. Lgs. 201/2022, ha provveduto nel 2023 alla prima ricognizione annuale dei servizi pubblici locali, approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 85 del 18.12.2023.

Si fa rinvio al paragrafo 5 della Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2025-2027 per l'elenco dei Servizi con l'indicazione delle modalità di affidamento e la scadenza del rispettivo contratto.

Garanzie rilasciate

Non è stata rilasciata alcuna garanzia a favore degli organismi partecipati.

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

l'Ente con propria deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 27.09.2024 ha approvato modifiche al contratto di servizio farmacie con la Desenzano Azienda Speciale Servizi (DASS) al fine di assicurare, mediante il trasferimento di una delle due farmacie in un nuovo immobile, una più elevata efficienza, flessibilità, visibilità ed economicità del servizio.

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 la gestione dei progetti del PNRR produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

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

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

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

- Euro 206.700,00 per RICONVERSIONE EDIFICIO PUBBLICO DA DESTINARE AD ASILO NIDO VIA DURIGHELLO - CUP I13D22000140001;
- Euro 1.972.725,46 per PNRR M5 C2 I2.1 REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA (DL 1525 - 2021) CUP I13H19000330004;
- Euro 282.894,04 per M2.C3 - PNC - C13 MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI SAP VIA E. PAPA CUP I12C21000490002;
- Euro 781.097,37 per M2.C3 - PNC - C13 MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI PUBBLICI RESIDENZIALI VIA GOITO CUP I12C21000500002.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.
- L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati, con l'aggiornamento della fase di attuazione alla data del 30/06/2024 e dati finanziari aggiornati alla data odierna:

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Misione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto ultima fase procedurale scaduta al 30/6/2024	Importo complessivo	Importo impegnato ad oggi	importo pagato ad oggi	Fase in Attuazione al 30/06/2024
Realizzazione nuovo plesso scolastico	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	I. 3.3	Comune Desenzano del Garda	30/06/2023	4.900.000,00	8.209.084,85	7.233.216,33	inizio esecuzione lavori
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	I. 2.01	Comune Desenzano del Garda		3.309.084,85			inizio esecuzione lavori
MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI VIA PAPA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC C13			Comune Desenzano del Garda	31/03/2024	388.000,00	388.000,00	386.437,96	collaudo/certificato regolare esecuzione
MIGLIORAMENTO SISMICO ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ALLOGGI SAP VIA GOITO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	PNC C13			Comune Desenzano del Garda	30/06/2023	2.386.200,00	2.386.200,00	1.792.396,57	inizio esecuzione lavori
Riconversione edificio pubblico da destinare ad Asilo nido via Durighello	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	4	1	I. 1.01	Comune Desenzano del Garda	30/11/2023	689.000,00	689.000,00	642.471,01	inizio esecuzione lavori
Rimozione delle barriere fisiche, sensoriali e cognitive del museo	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1 3 . 3		I. 1.02	Comune Desenzano del Garda	29/02/2024	256.784,34	256.784,34	249.561,56	collaudo/certificato regolare esecuzione
REALIZZAZIONE STAZIONE DI POSTA A SAN MARTINO DELLA BATTAGLIA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2	I. 1.03	Garda Sociale Comune soggetto attuatore di 2° livello	30/06/2024	910.000,00	910.000,00	176.383,42	inizio esecuzione lavori
Nuova sede centro per l'impiego presso edificio pubblico Via Pace	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	1	I. 1.01	Provincia di Brescia - Comune è soggetto attuatore di 2° livello	30/06/2024	500.000,00	62.171,20	-	Progetto di fattibilità tecnico economica
Adozione APPIO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.4 misura 1.4.3	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	34.944,00	34.944,00	683,20	Attesa verifica amministrativa ed erogazione
Piattaforma Pagopa	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.4 misura 1.4.3	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	58.272,00	43.083,00	22.997,00	Erogazione finanziamento
Estensione utilizzo identità digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.4 misura 1.4.4	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	14.000,00	14.000,00	5.394,60	Attesa verifica amministrativa ed erogazione
Abilitazione al Cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.02	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	246.824,00	246.824,00	-	Esecuzione
Esperienza dei cittadini nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.04 misura 1.4.1	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	280.932,00	103.050,00	-	Esecuzione
Piattaforma delle notifiche digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.04 misura 1.4.5	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	59.966,00	59.966,00	26.681,40	Erogazione finanziamento
Piattaforma digitale nazionale dati	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.03 misura 1.3.1	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	30.515,00	30.515,00	28.182,00	Erogazione finanziamento
PNC-A.1.1 Rafforzamento M1C1 inv. 1.4 - spese per funzionamento Servizi Demografici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1	I. 1.04	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	6.173,20	-	-	Erogazione finanziamento
Estensione utilizzo ANPR - adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	Interventi da attivare	1	1	I. 1.04	Comune Desenzano del Garda	progetto digitalizzazione	14.030,00	-	-	0

Non sono stati ricompresi nella tabella i progetti che, in seguito all'entrata in vigore del Decreto Legge 2 marzo 2024 n. 19 convertito dalla L. 56/2024, sono stati esclusi dal PNRR e finanziati con specifici provvedimenti del Ministero dell'Interno, come indicato in dettaglio a pagina n. 52 e 53 della Nota integrativa al Bilancio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dei seguenti elementi (indicati nella nota integrativa o rilevati dall'organo di revisione nel suo operato):

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 reimputazioni 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 pagamenti.

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 gli accantonamenti

Congrui gli stanziamenti nella missione 20 come evidenziato 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 dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-quinquies dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

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

L'organo di revisione:

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE