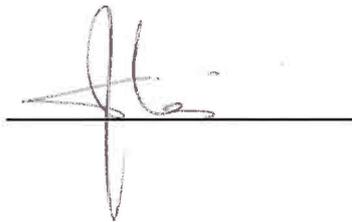


COMUNE DI VALLELAGHI
PROVINCIA di TRENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sonia Valorzi



L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 08/02/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- accertato, che gli enti locali e i loro organismi strumentali della Provincia Autonoma di Trento in base all'art. 49 della L.P. n. 18 dd. 09.12.2015 organizzano i propri bilanci e sistemi contabili secondo i principi e gli schemi di bilancio previsti nel Decreto legislativo del 23.06.2011, n. 118;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la Legge Regionale nr. 2 del 03.05.2018 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige;
- vista la Legge Provinciale n. 18 del 09.12.2015 "Disposizioni in materia di armonizzazione di cui a D.lgs. 118/2011;
- visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

presenta

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

Rumo - Vallelaghi li 08/02/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	5
DOMANDE PRELIMINARI	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	7
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	21
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
FONDI E ACCANTONAMENTI	31
INDEBITAMENTO	34
ORGANISMI PARTECIPATI	36
PNRR	37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	39
CONCLUSIONI	41

PREMESSA

La sottoscritta Rag. SONIA VALORZI revisore del Comune di Vallelaghi nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 27 gennaio 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 27/01/2023 con delibera n. 10, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, in particolare indicati:
 - nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
 - nell'art.172 del D.Lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - le delibere di giunta per la determinazione delle tariffe dei servizi dell'Ente.

- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministro Economia del 28 dicembre 2018);
- gli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 approvato con delibera del consiglio comunale nr. 45 del 21.11.2022 completo della nota di aggiornamento dello stesso, approvata con delibera di giunta nr. 10 del 27.01.2023;
 - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 27 gennaio 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vallelaghi registra una popolazione al 01.01.2022, di n 5.170 abitanti.

L'ente è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

- l'Ente **non** è in disavanzo.
- l'Ente **non** è in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non** è in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

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

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

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

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

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

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

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

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 30/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

Il precedente Revisore Unico, dott. Giuliano Sighel, ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 16/06/2022.

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

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	4.999.018,74
di cui:	
a) Fondi vincolati	288.892,42
b) Fondi accantonati	546.817,68
c) Fondi destinati ad investimento	136.749,48
d) Fondi liberi	4.026.559,16
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	4.999.018,74

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 3.927.014,92 così dettagliato:

- Quote accantonate 57.502,60 €
- Quote vincolate 288.892,42 €
- Quote destinate agli investimenti 136.749,48 €
- Quote disponibili 3.443.870,42 €

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

Dalle comunicazioni ricevute NON risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	2.100.984,56	2.176.060,18	3.783.287,84
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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

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

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

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	3.927.014,92 €	- €		
Fondo pluriennale vincolato	1.129.768,38 €	3.492.983,23 €	108.173,00 €	105.653,00 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.817.602,00 €	2.164.540,00 €	1.648.000,00 €	1.648.000,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.316.304,00 €	2.605.048,00 €	2.305.788,00 €	2.357.548,00 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.243.662,00 €	1.378.980,00 €	1.400.500,00 €	1.458.200,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.781.815,90 €	9.042.651,36 €	555.000,00 €	227.000,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.000,00 €	- €	- €	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	- €	- €	- €	- €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	2.008.000,00 €	2.008.000,00 €	2.008.000,00 €	2.008.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.239.167,20 €	21.692.202,59 €	9.025.461,00 €	8.804.401,00 €

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	- €	- €	- €	- €
Titolo 1 - Spese correnti	6.773.012,06 €	6.115.130,00 €	5.297.813,00 €	5.404.753,00 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.273.507,14 €	12.404.424,59 €	555.000,00 €	227.000,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	20.000,00 €	- €	- €	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	164.648,00 €	164.648,00 €	164.648,00 €	164.648,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.008.000,00 €	2.008.000,00 €	2.008.000,00 €	2.008.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.239.167,20 €	21.692.202,59 €	9.025.461,00 €	8.804.401,00 €

Avanzo presunto

Si riporta di seguito l'avanzo presunto come risultante dal prospetto allegato allo schema di bilancio

Risultato di amministrazione

	presunto 31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	3.105.262,66
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	546.817,68
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	2.558.444,98
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.105.262,66

Si fa presente che nel bilancio di previsione **non risulta** applicato avanzo di amministrazione.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	3.492.983,23
FPV di parte corrente applicato	131.210,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	3.361.773,23
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	108.173,00
FPV corrente:	108.173,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	108.173,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	3.361.773,23
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	520.245,03
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	2.841.528,20
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 partite finanziarie	0,00

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	108.173,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare) contributi provinciali	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	108.173,00
Entrata in conto capitale	3.361.773,23
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	
Totale FPV entrata parte capitale	3.361.773,23

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.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di cassa all' 1/1/esercizio di riferimento	3.783.287,84
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.229.813,80
2	Trasferimenti correnti	2.623.722,18
3	Entrate extratributarie	1.594.183,84
4	Entrate in conto capitale	4.343.394,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite giro	2.323.679,20
	TOTALE TITOLI	14.114.793,92
	TOTALE GENERALE ENTRATE	17.898.081,76

PREVISIONI DI CASSA SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	6.561.302,57
2	Spese in conto capitale	7.525.673,26
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	164.648,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite giro	2.336.227,20
	TOTALE TITOLI	17.587.851,03
	SALDO DI CASSA	310.230,73

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

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

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente attualmente **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 in quanto non ricorre la fattispecie; in caso di cassa vincolata l'Ente si **doterà** di specifiche procedure per la gestione della stessa.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		3.783.287,84	3.783.287,84	3.783.287,84
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	537.120,62	2.164.540,00	2.701.660,62	2.229.813,80
2	Trasferimenti correnti	572.774,18	2.605.048,00	3.177.822,18	2.623.722,18
3	Entrate extratributarie	999.017,99	1.378.980,00	2.377.997,99	1.594.183,84
4	Entrate in conto capitale	3.185.427,00	9.042.651,36	12.228.078,36	4.343.394,90
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	317.866,80	2.008.000,00	2.325.866,80	2.323.679,20
TOTALE TITOLI		5.612.206,59	18.199.219,36	23.811.425,95	14.114.793,92
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.612.206,59	21.982.507,20	27.594.713,79	17.898.081,76

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.837.576,99	6.115.130,00	7.952.706,99	6.561.302,57
2	Spese in conto capitale	631.444,35	12.404.424,59	13.035.868,94	7.525.673,26
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00
5	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	328.227,20	2.008.000,00	2.336.227,20	2.336.227,20
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.797.248,54	21.692.202,59	24.489.451,13	17.587.851,03
SALDO DI CASSA					310.230,73

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

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

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria (se previsti)

Entità dello stanziamento per l'anno 2023: € 1.000.000,00

Il limite massimo di anticipazione previsto dall'art. 222 T.U.E.L è pari a tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi tre titoli di entrata. L'art. 1 comma 782 della legge di bilancio 2023, la nr. 197/2022, con l'intento di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali degli enti locali, deroga quanto previsto dal Tuel riproponendo l'innalzamento del limite massimo di ricorso all'anticipazione di tesoreria da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti. L'importo massimo calcolato sulle entrate del Rendiconto 2021 è pari a:

	RENDICONTO 2021
TITOLO I	2.328.053,05
TITOLO II	2.160.032,32
TITOLO III	1.414.908,37
TOTALE	5.902.993,74
LIMITE MASSIMO (5/12)	1.475.748,44

L'Ente per il 2023, ha assunto con delibera di Giunta del 23.11.2022 nr. 244, l'autorizzazione all'assunzione di **anticipazione di cassa**.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsione di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsione di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.783.287,84			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	131.210,00	108.173,00	105.653,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	6.447.719,82 0,00	6.148.568,00 0,00	5.354.288,00 0,00	5.463.748,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.561.302,57 0,00 0,00	6.115.130,00 0,00 0,00	5.297.813,00 0,00 0,00	5.404.753,00 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	164.648,00 0,00 0,00	164.648,00 0,00 0,00	164.648,00 0,00 0,00	164.648,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.505.057,09	0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M		3.505.057,09	0,00	0,00	0,00

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		3.361.773,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.343.394,90	9.042.651,36	555.000,00	227.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	7.525.673,26	12.404.424,59 0,00	555.000,00 0,00	227.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		322.778,73	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
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			0,00	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto

competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

Utilizzo proventi alienazioni

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

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

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

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.

Nel bilancio sono previste **nei primi tre titoli** le seguenti entrate e **nel titolo I** le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	106.000,00	105.000,00	105.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: progetti non ripetitivi	279.990,00	10.000,00	0,00
Totale	385.990,00	115.000,00	105.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: spese per concorsi e spese per progetti non ripetitivi	404.045,57	147.283,41	128.109,81
Totale	404.045,57	147.283,41	128.109,81

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta/non 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.

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 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si evidenzia quanto segue:

in riferimento al prospetto dell'avanzo presunto riportato in nota integrativa:

- La quota accantonata di €. 546.817,68 dell'avanzo di amministrazione 2022 presunto è relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità, fondo contenzioso, fondo indennità fine mandato e fondo T.F.R.;

Al bilancio di previsione non è stato applicato avanzo di amministrazione.

- L'Ente non ha previsto garanzie a favore di enti o altri soggetti pubblici o privati;
- Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata;

Si rileva che la Nota Integrativa predisposta dall'Ente contiene le informazioni richieste dalla normativa vigente.



VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 5 del 18.11.2022, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità, rinviando il giudizio, per la parte operativa, alla nota di aggiornamento del documento predisposta in occasione dell'approvazione del bilancio.

Con delibera di Giunta nr. 10 del 27.01.2023 è stato approvato l'aggiornamento al documento unico di programmazione 2023-2025.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

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

Programmazione triennale fabbisogni del personale

Nella sezione specifica del DUP relativa alla programmazione settoriale è riportata l'analisi triennale di fabbisogno di personale, nonché l'evoluzione in base alle cessazioni, i trasferimenti per comandi sia in uscita che in entrata, le assunzioni, e le convenzioni in essere con altri Enti.

Il documento programmatico, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione complessiva della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e riportati nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 siglato in data 28.11.2022 che ha confermato la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021 e relativa integrazione firmata dalle parti in data 15 luglio 2022 e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1798 di data 7 ottobre 2022.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Nel Dup sono riportate le alienazioni patrimoniali previste nel triennio 2023-2025.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

PNRR

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

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – titolo 1[^]

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON ha applica l'addizionale comunale all'IRPEF.

IMIS

La Provincia Autonoma di Trento ha istituito con Legge Provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, l'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS), che dal 2015 sostituisce integralmente l'Imposta municipale propria (IMU) e la Tassa per i servizi indivisibili (TASI).

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

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMIS (cap. 7/1)	1.823.000,00	1.513.000,00	1.513.000,00	1.513.000,00

La riduzione rispetto all'assestato 2022 è dovuta alla determinazione, avvenuta a dicembre 2022, della rendita catastale della centrale idroelettrica Santa Massenza, da parte dell'ufficio del catasto. Ciò comporta una riduzione dell'imposta che parte risulta compensata dal maggior trasferimento compensativo, da parte della Provincia, sul fondo perequativo.

Ai fini Imis si confermano le aliquote, le detrazioni e deduzioni vigenti ai fini dell'applicazione dell'imposta mobiliare semplice per il 2022.

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI (cap. 96)	512.920,00	515.540,00	0,00	0,00
FCDE competenza		25.055,24		
FCDE PEF TARI				

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 515.540,00 con un lieve incremento rispetto alle previsioni definitive 2022.

A decorrere dall'esercizio 2024, si prevede il passaggio ad una tariffa di tipo corrispettivo riscossa direttamente dall'ente gestore a remunerazione del servizio svolto: pertanto per gli anni 2024 e 2025 subiscono una riduzione sia le entrate tributarie sia la spesa della missione 9 (sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente), programma 3 (rifiuti).

L'Ente ha definito nel DUP 2023-2025 alcuni parametri legati alla qualità del servizio, condivisione dei ricavi, estensione del perimetro gestionale e miglioramento della qualità con l'obiettivo per l'esercizio 2023, della copertura del 100% del costo del servizio.

Il PEF e le tariffe per l'anno 2023 verranno adottati successivamente poiché, ai sensi di quanto disposto dal comma 5 quinquies dell'art. 3 del D.L. 228/2021, convertito con modifiche dalla L. 15/2022 a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. Dopo l'approvazione delle tariffe, se necessario, verrà adottata specifica variazione al bilancio.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
ICI (CAP. 10)	515.563,43		0,00		0,00		0,00	
IMIS (cap. 7 / 2)	137.163,87	7.071,87	100.000,00	7.480,00	100.000,00	7.480,00	100.000,00	7.480,00
TASI								
ADDIZIONALE IRPEF								
TARI (cap. 96 / 1)			1.000,00		5.000,00		5.000,00	
TOSAP								
IMPOSTA DI SOGGIORNO								
IMPOSTA PUBBLICITA' (cap. 16.000)								
ALTRI TRIBUTI:								
Totali	652.727,30	7.071,87	101.000,00	7.480,00	105.000,00	7.480,00	105.000,00	7.480,00

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

Trasferimenti correnti - titolo 2^

Si riporta di seguito l'elenco delle entrate tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche":

cap			Previsione Definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
205	Trasferimento Stato - Ministero per rimborso CIE	E.	100,00	300,00	300,00	300,00
210	Contributo per censimento	E.	7.500,00			
234	Assegnazione risorse Covid	E.	5.070,00			
235/1	Fondo perequativo	E.	658.736,00	658.740,00	658.740,00	658.740,00
235/3	Fondo PAT per accise e interessi	E.	52.552,00	52.550,00	52.550,00	52.550,00
235/4	Fondo Pat per rinnovo contrattuale personale area dirig. E non	E.	182.127,00	191.880,00	191.880,00	191.880,00
235/5	Trasferimento erariali compensativi per soppressione imposta/canone di pubblicità	E.	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
235/6	Fondo per la sanificazioen ambienti	E.	3.685,00			
235/10	Contributo PAT LP 36/93 C.4 lettera D - oneri amministratori aspett.va	E.	2.262,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
236	Trasferim. PAT rimborso Sanifonds	E.	5.492,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
236/1	Trasferim. PAT compenso minor gettito IMIS	E.	501.870,00	501.870,00	501.870,00	501.870,00
237	Trasferim. PAT per adeguamento indennità di carica dal 2023	E.		36.000,00	36.000,00	36.000,00
240/2	Contributi specifici servizi comunali - tagesmutter - nido	E.	92.890,00	93.000,00	130.700,00	196.100,00
240/5	Fondo specific servizi comunali - biblioteca	E.	33.865,00	33.860,00	33.860,00	33.860,00
240/6	Fondo specific servizi comunali - vigilanza boschiva	E.	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
240/8	Fondo PAT servizi comunali - servizio pubblico locale trasporto urbano	E.	11.900,00	11.900,00	11.900,00	11.900,00
241	Trasferimento per garantire la continuità dei servizi erogati - DL 17/2022 - art. 27 c.2	E.	71.710,00			
242	Trasferimenti PAT per fronteggiare oneri caro energia	E.	30.730,00	246.390,00		
250	Trasferimenti per emergenza neve	E.	21.500,00			
260/1	Utilizzo quota del FIM - quota annuale di recupero (per estinzione anticipata mutui)	E.	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00
270	Trasferimenti PAT per servizi inerenti istruzione - scuole infanzia	E.	125.910,00	125.910,00	125.000,00	125.000,00
310	Contributi progetto 3.3. PAT Comuni	E.	95.837,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
311	Contributo progetto intervento 20-PAT Agenzia del Lavoro	E.	1.700,00			
500	Contributo BIM Adige - piani di vallata 2021-2025 quota di parte corrente	E.		25.800,00	25.800,00	25.800,00
530/1	Trasferimento dalla Regione per fusione dei Comuni	E.	65.520,00	61.900,00	58.240,00	54.600,00
556	Quota Irpef 5 per mille destinata Comuni (dal 2021)	E.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1215	Trasferimento Comune di Trento - Polizia Municipale	E.		86.000,00		
1301	Rimborso spese dalla PAT per consultazioni elettorali	E.		10.000,00		
1302	Rimborso spese dal Ministero per consultazioni elettorali	E.	10.000,00		10.000,00	
1325/2	Quota enti per il servizio di custodia forestale	E.	35.000,00	56.500,00	56.500,00	56.500,00
1380/1	Rimborso comuni spese scolastiche	E.	27.500,00	35.100,00	35.100,00	35.100,00
Totale Tipologia 101		E.	2.316.304,00	2.605.048,00	2.305.788,00	2.357.548,00

Si evidenzia che la quota parte del trasferimento provinciale "ex fondo investimenti minori" destinata all'operazione di estinzione anticipata mutui, determinato con delibera della giunta Provinciale nr. 1035/2016 pari a € 164.648,00 è prevista al capitolo 260/1 del titolo II dell'entrata. Il contributo finanzia la quota annua dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata la cui spesa è prevista nel titolo 4^ "Rimborso prestiti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari", alla voce del piano dei conti integrato "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Amministrazioni locali" (U.4.03.01.02.000), capitolo 41314/676 per euro 164.648,00.

Entrate extratributarie – titolo 3^:

		Previsione Definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	E.	1.093.401,00	1.131.230,00	1.144.650,00	1.201.550,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.	7.078,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	E.	1.620,00	250,00	250,00	250,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	E.	1.220,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	E.	140.343,00	223.900,00	232.000,00	232.800,00
	E.	1.243.662,00	1.378.980,00	1.400.500,00	1.458.200,00

Per le entrate già presenti negli esercizi precedenti al presente bilancio, la previsione è stata fatta in base all'assestato 2022 inoltre per il servizio di acquedotto e fognatura sono previsti degli incrementi dati dalla necessità di copertura integrale dei costi. Per il servizio asilo nido è stata prevista l'incremento dell'entrata per gli esercizi 2024 e 2025 determinata dall'apertura del nuovo asilo nido di Terlago.

Per la tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" l'incremento è determinato dalla stipula della Convenzione con il Comune di Trento per il servizio di polizia municipale.

Per la tipologia "500 Rimborsi e altre entrate correnti" si precisa che l'incremento del 2023 rispetto alla previsione definitiva 2022 è dovuto principalmente all'entrata per iva a credito da attività commerciale.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art. 208 co. 1 cds (cap. 656) da funzionari	20.000,00	20.000,00	20.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds (da sistemi di rilevazione)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	2.740,00	2.740,00	2.740,00
Percentuale fondo (%)	13,70%	13,70%	13,70%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 20.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro zero. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) autovelox.

L'Ente destina l'intera entrata da violazione codice della strada per manutenzione ordinaria strade.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 20.000,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro zero.

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

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 950/1 + 955 + 980/2 + 1300/9)	191.000,00	191.000,00	193.000,00
Altri (specificare) Proventi vari : concessioni utilizzo suolo e beni uso civico (cap. 795/1 + 800 + 970/1 + 970/2 + 970/3 + 980 + 980/1)	119.180,00	119.150,00	119.150,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	310.180,00	310.150,00	312.150,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	8.476,26	8.465,47	8.486,67
Percentuale Fondo (%)	2,73%	2,73%	2,72%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	622.977,00 €	703.400,00 €	694.350,00 €	714.350,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	147.168,00 €	117.650,00 €	140.150,00 €	175.050,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	134.605,54 €	147.024,70 €	144.216,35 €	144.380,38 €
Percentuale fondo (%)	17,48%	17,91%	17,28%	16,23%

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

In nota integrativa è indicata la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale. Il servizio di acquedotto e fognatura prevede la copertura al 100% dei costi, mentre per gli altri servizi (scuola materna, tagesmutter, nido d'infanzia) non si raggiunge la copertura integrale del costo.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (cap. 800)	31.039,36	35.060,00	38.000,00		38.000,00		38.000,00	

Entrate in conto capitale – titolo 4^:

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni (cap. 2700) è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	157.040,06 €	- €	157.040,06 €
2022 (assestato o rendiconto)	188.290,00 €	- €	188.290,00 €
2023	100.000,00 €	- €	100.000,00 €
2024	50.000,00 €	- €	50.000,00 €
2025	50.000,00 €	- €	50.000,00 €

Si precisa che parte dell'entrata da titoli abitativi accertati nel 2021 sono confluiti in avanzo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	1.756.253,06	1.840.784,00	1.643.333,00	1.628.433,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	169.750,00	175.600,00	161.200,00	159.500,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.810.769,58	3.249.070,00	2.725.800,00	2.859.700,00
104 Trasferimenti correnti	450.980,07	277.300,00	267.000,00	267.000,00
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi	100,00	100,00	100,00	100,00
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	56.033,00	77.000,00	70.500,00	70.500,00
110 Altre spese correnti	529.126,35	495.276,00	429.880,00	419.520,00
Totale	6.773.012,06	6.115.130,00	5.297.813,00	5.404.753,00

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Preconsuntivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	467.700,00 €	313.754,98 €	263.000,00 €	203.000,00 €	203.000,00 €
Energia elettrica pubblica illuminazione (PDC U.1.03.02.05.004)			42.126,60 €	57.608,40 €	57.608,40 €
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	276.400,00 €	140.235,66 €	157.000,00 €	157.000,00 €	157.000,00 €
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)					
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)					
Totale	744.100,00 €	453.990,64 €	462.126,60 €	417.608,40 €	417.608,40 €

Si rileva che le previsioni 2023 sono inferiori all'assestato 2022 perché le previsioni definitive sono state sovrastimate, come risulta dagli impegni riportati nella colonna preconsuntivo 2022. Da

notare che, dal 2023, è previsto la spesa per il canone annuo, relativo al contratto di paternariato pubblico privato per il servizio di illuminazione pubblica, che l'Ente ha in corso di aggiudicazione.

Spese di personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2023 registra un incremento rispetto alla previsione definitiva 2022, mentre per gli esercizi successivi (2024-2025) la spesa registra un decremento rispetto alla previsione 2023. Le previsioni di spesa sono state effettuate tenendo conto delle modifiche che si intendono apportare e che sono dettagliatamente illustrate nella specifica sezione del DUP a cui si rimanda.

Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2023 siglato in data 28 novembre 2022 conferma la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021 e relativa integrazione firmata dalle parti in data 15 luglio 2022 e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1798 di data 07 ottobre 2022.

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio e **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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non 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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 12.404.424,59;
- per il 2024 ad euro 555.000,00;
- per il 2025 ad euro 227.000,00;

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

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

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ 150.000,00	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ -	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 150.000,00	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere** beni con contratto di PPP: nel corso del 2023 si intende attivare un contratto di Partenariato Pubblico Privato per l'implementazione e la manutenzione della pubblica illuminazione.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 65.276,00 pari allo 1,0675% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 34.230,00 pari allo 0,6461% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 24.379,00 pari allo 0,4511% delle spese correnti;

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

	2023	2024	2025
FONDO DI RISERVA	65.276,00	34.230,00	24.379,00
SPESE CORRENTI	6.115.130,00	5.297.813,00	5.404.753,00
pari al %	1,0675	0,6461	0,4511

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 65.276,00

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

	2023
FONDO DI RISERVA DI CASSA	65.276,00
SPESE FINALI	18.519.554,59
pari al %	0,3525

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 194.240,00 per l'anno 2023;
- euro 166.360,00 per l'anno 2024;
- euro 166.545,00 per l'anno 2025;

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

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

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2022 (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	2.164.540,00	32.535,24	32.535,24	0,00	1,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.605.048,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.378.980,00	161.704,76	161.704,76	0,00	11,73%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	9.042.651,36	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	15.191.219,36	194.240,00	194.240,00	0,00	1,28%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	6.148.568,00	194.240,00	194.240,00	0,00	3,16%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	9.042.651,36	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2023 (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	1.648.000,00	7.480,00	7.480,00	0,00	0,45%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.305.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.400.500,00	158.880,00	158.880,00	0,00	11,34%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	555.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.909.288,00	166.360,00	166.360,00	0,00	2,82%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.354.288,00	166.360,00	166.360,00	0,00	3,11%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	555.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2024 (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	1.648.000,00	7.480,00	7.480,00	0,00	0,45%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.357.548,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.458.200,00	159.065,00	159.065,00	0,00	10,91%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	227.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.690.748,00	166.545,00	166.545,00	0,00	2,93%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.463.748,00	166.545,00	166.545,00	0,00	3,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	227.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

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

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

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

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	194.240,00 €	166.360,00 €	166.545,00 €

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che, considerato il contenzioso in corso e l'accantonamento operato in sede di rendiconto 2021 è congruo per cui non è stato previsto alcun stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso nel bilancio di previsione.

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

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.547,00 €		4.547,00 €		4.547,00 €	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri: Fondo acc.to quota TFR	8.040,00 €		4.090,00 €		3.670,00 €	
	12.587,00 €		8.637,00 €		8.217,00 €	

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

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	49.953,27
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:.....)	

INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.152.533,35	987.885,79	823.238,23	658.590,67	493.943,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	164.647,56	164.647,56	164.647,56	164.647,56	164.647,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	987.885,79	823.238,23	658.590,67	493.943,11	329.295,55
Sospensione mutui da normativa emergenziale *					

* indicare la quota rinviata

Si precisa che l'importo qui riportato di €. 164.647,56 è la quota capitale annuale relativa all'ammortamento dei prestiti per cui si è operata l'operazione di estinzione anticipata.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Quota capitale	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00
Totale fine anno	164.748,00	164.748,00	164.748,00	164.748,00	164.748,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 100 per singolo esercizio è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2021	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00
entrate correnti	0,00	0,00	2.164.540,00	1.648.000,00	1.648.000,00
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	0,00%	0,01%	0,01%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato dei crediti di firma, a garanzia a favore dell'ex comune di Terlago e della PAT per l'autorizzazione all'esercizio di discarica inerti.

	2023	2024	2025
Garanzie prestate in essere	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Attività	Quota di partecipazioni
ASIA Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	Gestione del servizio di igiene ambientale	6,708%
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	Consorzio comuni	0,54%
Dolomiti Energia Holding SPA	Distribuzione energia elettrica	0,00295%
Garda Dolomiti – Azienda per il Turismo S.P.A.	Incentivazione e valorizzazione turistica	3,33%
GESTEL Srl	Consulenza in materia tributaria	0,025%
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	Gestione e controllo delle acque destinate al consumo umano	0,94%
Primiero Energia SPA	Distribuzione energia elettrica	0,077%
Trentino Digitale S.p.A.	Gestione sistema informatico digitale	0,0207%
Trentino Mobilità S.p.A.	Gestione stagionale della sosta a pagamento su strada	0,04%
Trentino Riscossioni S.p.A.	Accertamento, liquidazione e riscossione entrate	0,0429%
Trentino Trasporti S.p.A.	Gestione di servizi di trasporto pubblico di linea	0,0007%

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate del risultato dell'esercizio 2021 non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

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

L'ente in data 30 dicembre 2021 con delibera di consiglio nr. 40 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.lgs. 16.06.2017 n. 100. L'Ente in tale occasione, con proprio provvedimento motivato, ha effettuato l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Nel 2021 sono intervenute ulteriori modifiche.

Garanzie rilasciate

L'Ente ha rilasciato delle garanzie per il rilascio di autorizzazione alla discarica.

DEBITI FUORI BILANCIO

NON sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio.

PNRR

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR. Il Revisore invita l'Ente ad effettuare una verifica sull'opportunità di modifica del regolamento dei controlli interni, inserendo una specifica sezione dedicata alle verifiche del rispetto degli adempimenti amministrativi inerenti i fondi del PNRR.

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

CUP	INTERVENTO	ATTIVATO / DA ATTIVARE	MISSIONE	COMPONENTE	LINEA INTERVENTO	TITOLARITA'	TERMINE PREVISTO	IMPORTO (FIN. PNRR)	FASE ATTUAZIONE
F49D19000080005	realizzazione nuovo punto lettura biblioteca presso ex comune Terlago	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	Comune Vallelaghi	31.12.2021	70.000,00	Lavori ultimati
F48I21001030002	ristrutturazione Malga Ranzo	2	4	2.2	Ministero dell'Interno	Comune Vallelaghi	31.12.2022	140.000,00	Lavori ultimati
F41F22000970006	manutenzione evolutiva sito web e servizi digitali	1	4	1	PaDigitale2026	Comune Vallelaghi	10.06.2024	155.234,00	Incarico affidato
F41C2200104006	abilitazione al cloud per le PA locali	1	4	2	PaDigitale2026	Comune Vallelaghi	04.09.2024	121.992,00	Incarico in corso di affidamento
F41F2200203006	spesa per adozione APP IO	1	4	3	PaDigitale2026	Comune Vallelaghi	27.12.2023	7.203,00	Incarico da affidare
F41F22001960006	identità digitale -SPID CIE	1	4	4	PaDigitale2026	Comune Vallelaghi	20.09.2024	14.000,00	Incarico da affidare
C44H22000510006	Ristrutturazione p.ed. 1-2 C.C. Padergnone – lascito Sembenotti	1	2	1	Ministero del lavoro e delle politiche sociali	PAT (comunità Valle dei Laghi) Comune Vallelaghi	31.03.2026	119.999,13	Incarico di progettazione da affidare

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

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

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

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

L'Ente non ha imputato a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2022-2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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



d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

Rumo - Vallelaghi, 8 febbraio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



