

COMUNE DI MOENA

Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 28/02/2023

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

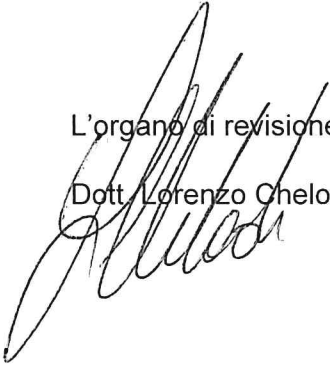
presenta

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

Cavalese, lì 28 febbraio 2023

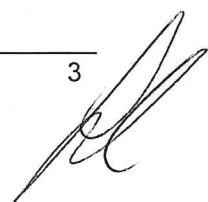
L'organo di revisione

Dott. Lorenzo Ghelodi



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE	17
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
INDEBITAMENTO	19
ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
PNRR	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	20
CONCLUSIONI.....	24



PREMESSA

Il sottoscritto Chelodi dott. Lorenzo nominato con delibera consiliare n. 19/4 del 15.09.2020

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 22.02.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 22.02.2023 con delibera n. 21, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 22.02.2023 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 Moena registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 2546 abitanti.

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. Con delibera giuntale n. 12 del 06.02.2023 l'Ente ha apportato una variazione al bilancio di previsione 2022/2024 in esercizio provvisorio con riferimento all'esercizio finanziario 2013 con relativo impegno in parte capitale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, non ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

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 è stata prevista l'applicazione di euro 88.965,44 di avanzo vincolato presunto. A tal fine è stato allegato il prospetto A2.

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

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 17/3 del 21.06.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 31.05.2022 con verbale n.6.

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:

	2021
Risultato d'amministrazione (A)	3.137.888,03 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>	
Parte accantonata (B)	1.404.267,59 €
Parte vincolata (C)	110.705,67 €
Parte destinata agli investimenti (D)	16.955,51 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.605.959,26 €

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 30.310,00 così dettagliato:

- Quote accantonate € Zero
- Quote vincolate € 30.310,00
- Quote destinate agli investimenti € Zero
- Quote disponibili € Zero

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 in quanto il rendiconto è stato approvato successivamente e quindi ne teneva conto.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.794.853,97	€ 1.566.209,32	€ 1.017.716,44
di cui cassa vincolata	€ 187.318,89	€ 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:

TITOLI DELL'ENTRATA	accertamenti 2021	accertamenti preconsuntivo 2022	2023	2024	2025
FPV Parte corrente	143.817,60 €	206.685,19 €	274.568,55 €	0,00 €	0,00 €
FPV Parte capitale	1.717.223,87 €	1.413.461,09 €	575.716,14 €	0,00 €	0,00 €
Utilizzo avanzo di amministrazione vincolato	0,00 €	0,00 €	88.965,44 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.758.682,92 €	2.818.125,38 €	3.050.700,00 €	2.980.700,00 €	2.980.700,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.095.012,47 €	1.008.868,19 €	997.966,09 €	677.561,64 €	671.486,32 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.112.876,49 €	3.777.558,82 €	3.094.600,00 €	2.897.900,00 €	2.909.900,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.454.388,21 €	2.325.843,96 €	4.863.850,64 €	319.500,00 €	319.500,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Anticipazione da tesoriere	1.800.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.751.116,73 €	1.667.540,14 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €
Totale titoli	15.833.118,29 €	14.918.082,77 €	17.476.366,86 €	11.405.661,64 €	11.411.586,32 €

SPESE	impegni 2021	impegni preconsuntivo 2022	2023	2024	2025
Titolo 1 Spese correnti	5.841.052,89 €	6.127.630,17 €	7.266.188,61 €	6.315.550,17 €	6.321.474,85 €
Titolo 2 Spese in conto capitale	4.024.201,87 €	4.680.033,27 €	5.439.566,78 €	319.500,00 €	319.500,00 €
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziaria	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4 Rimborso prestiti	240.563,93 €	240.563,93 €	240.611,47 €	240.611,47 €	240.611,47 €
Titolo 5 Chiusura anticipazioni di tesoreria	1.800.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	1.751.116,73 €	1.667.540,14 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €
Totale titoli	13.656.935,42 €	14.415.767,51 €	17.476.366,86 €	11.405.661,64 €	11.411.586,32 €

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato correttamente 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	850.284,69 €
FPV di parte corrente applicato	274.568,55 €
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	575.716,14 €
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00 €
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00 €
FPV DETERMINATO IN SPESA	0,00 €
FPV corrente:	0,00 €
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	0,00 €
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
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 partite finanziarie	0,00 €

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	0,00 €
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00 €
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	274.568,55 €
Totale FPV entrata parte corrente	274.568,55 €
Entrata in conto capitale	575.716,14 €
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00 €
Totale FPV entrata parte capitale	575.716,14 €
TOTALE	850.284,69 €

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;



- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.017.716,44 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		274.568,55 €	0,00 €	0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		7.143.266,09 € 0,00 €	6.556.161,64 € 0,00 €	6.562.086,32 € 0,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		7.266.188,61 € 0,00 € 255.089,26 €	6.315.550,17 € 0,00 € 237.862,40 €	6.321.474,85 € 0,00 € 239.600,62 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		240.611,47 € 0,00 € 0,00 €	240.611,47 € 0,00 € 0,00 €	240.611,47 € 0,00 € 0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			(88.965,44) €	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		88.965,44 € 0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
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	(+)	575.716,14 €	0,00 €	0,00 €
		0,00 €	0,00 €	0,00 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.863.850,64 €	319.500,00 €	319.500,00 €
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	(-)	5.439.566,78 €	319.500,00 €	319.500,00 €
		0,00 €	0,00 €	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		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 presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	88.965,44 €		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		(88.965,44) €	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 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.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

La nota integrativa

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP**

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 2 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

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

Programma triennale lavori pubblici: la programmazione triennale dei lavori pubblici è allo stato attuale disciplinata, in provincia di Trento, ai sensi dell'art. 13 della L.P. 36/93, dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1061/2002, che ne ha previsto lo schema, in attesa della modifica di quest'ultimo in recepimento del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti 16.01.2018 n. 14 contenente il "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma triennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali".

Trova invece immediata applicazione la modifica di marzo 2019 al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che indica un livello minimo di progettazione come presupposto all'inserimento nel programma triennale dei lavori pubblici di un intervento di importo superiore ad € 100.000,00.

Le opere inserite in fase di assestamento di bilancio hanno, come richiesto dal principio contabile innovato, una progettazione minima (documento preliminare di progettazione per opere di importo presunto non inferiore a 1 milione di euro e progetto preliminare per opere di importo inferiore alla predetta soglia).

Programmazione triennale fabbisogni del personale: la programmazione del fabbisogno di personale, a livello nazionale, è prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 e deve essere redatta secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Peraltro, tale normativa nazionale non trova applicazione in Provincia di Trento, dove le misure in materia di spesa di personale e assunzioni nei Comuni e nelle Comunità sono attualmente contenute nell'articolo 8 della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) che consente l'espletamento di procedure di assunzione autonome solo ai Comuni/Comunità che abbiano effettuato la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale.

Il Protocollo d'intesa conferma la disciplina in materia di personale come introdotta dal protocollo di finanza locale 2022, disciplinata con deliberazione Giunta provinciale nr. 1798 di data 07.10.2022.

Conseguentemente l'ente nella programmazione delle spese del personale ha assicurato le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie.

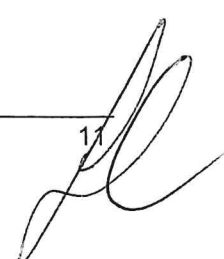
Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

Non sussiste la fattispecie, come indicato nel DUP.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel DUP ha dedicato un capitolo al PNRR.



VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

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

Addizionale Comunale all'irpef

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

IMIS

Dal periodo d'imposta 2015 è istituita l'imposta immobiliare semplice (IMIS), ai sensi dell'articolo 80, comma 2, dello Statuto speciale. L'IMIS è applicata obbligatoriamente nei comuni della Provincia autonoma di Trento, in sostituzione di IMU e TASI in vigore nel 2014 e dell'IMUP in vigore nel 2013. La previsione di entrata è stata determinata sulla base delle seguenti aliquote di imposta:

Categorie catastali	Aliquota IMIS	Detrazione
Abitazione principale Cat. A1 – A8 – A9 e relative pertinenze	0,35%	€ 460,35
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1 – A8 – A9 e relative pertinenze	0,00%	
Abitazione principale e pertinenze anche di soggetti AIRE escluse le Cat. A1 – A8 – A9	0,00%	
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lett. b L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per categorie catastali diverse da A1 – A8 – A9	0,00%	
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,895%	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10 – C1 – C3 – D2	0,55%	
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita ≤ € 75.000	0,55%	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita ≤ € 50.000	0,55%	
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"	0,00%	
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale	0,00%	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79%	
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita > € 75.000	0,79%	
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita > € 50.000	0,79%	
Fabbricati strumentali attività agricola con rendita ≤ € 25.000,00	0,00%	€ 1.500,00
Fabbricati strumentali attività agricola con rendita > € 25.000,00	0,10%	€ 1.500,00
Aree fabbricabili, fattispecie assimilate ed altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895%	
Restanti fabbricati ad uso non abitativo non menzionati precedentemente	0,895%	
Fabbricato abitativo concesso in comodato gratuito ai parenti in linea retta ed affini entro il primo grado che vi pongano la residenza e dimore abituali. L'aliquota ridotta è riconosciuta solo se dimostrata con contratto registrato – escluse le categorie A1, A8, A9. Nel caso di più unità date in comodato l'aliquota si applica ad una sola unità abitativa	0,35%	

Il gettito stimato è il seguente:

Descrizione	Acc. Def. 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Imposta immobiliare semplice	2.623.289,00 €	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €	2.800.000,00 €

TARI

Il gettito stimato per la TARI (Entrata Tit. III) è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
TARI	€ 591.500,00	€ 640.000,00	€ 652.000,00	€ 662.000,00
<i>FCDE competenza</i>	€ 221.840,29	€ 96.990,07	€ 98.808,64	€ 100.324,11

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2023, la somma di euro 640.000,00, con un aumento di euro 48.500,00 rispetto alle previsioni definitive 2022 (pari alla differenza dell'agevolazione concessa nel 2022 con delibera di giunta n. 134 del 29.07.2022).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2022-2025 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI avviene tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'IMIS e alla TARI, il comune ha istituito i seguenti tributi

Descrizione	Acc. Def. 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
Tassa partecipazione concorso pubblico	0,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
Tributo per servizi indivisibili TASI	0,00 €	200,00 €	200,00 €	200,00 €

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tributo	Accertamento 2021	Residuo	Assestato 2022	Preventivo 2023	Preventivo 2024	Preventivo 2025
		2021				
ICI – IMIS	279.350,63 €	113.387,00 €	194.836,38 €	250.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €
TASI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ADDIZIONALE IRPEF	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOSAP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IMPOSTA PUBBLICITA'	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ALTRI TRIBUTI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	279.350,63 €	113.387,00 €	194.836,38 €	250.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €
FONDO CREDITI			266.257,65 €	67.973,32 €	48.940,79 €	48.940,79 €
DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)						

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art.208 co 1 cds	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE SANZIONI	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	36.067,33 €	36.067,33 €	36.067,33 €
Percentuale fondo (%)	12,02%	12,02%	12,02%

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 300.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- euro 0,00. per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

Tali proventi per il 50% del loro ammontare verranno destinati ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. n.285/92.

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	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	126.500,00 €	141.500,00 €	143.500,00 €
Altri (LEGNAME E SOVRACCANONI)	517.000,00 €	317.000,00 €	317.000,00 €
TOTALE PROVENTI DEI BENI	645.500,00 €	460.500,00 €	462.500,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	11.869,08 €	11.787,01 €	12.009,76 €
Percentuale fondo (%)	1,84%	2,56%	2,60%

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)	603.706,73 €	649.200,00 €	649.500,00 €	649.500,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	522.466,61 €	472.400,00 €	484.400,00 €	484.400,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	213.682,43 €	38.690,15 €	38.758,62 €	38.758,62 €
Percentuale fondo (%)	18,97%	3,45%	3,42%	3,42%

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

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	58.136,76 €	92.023,66 €	50.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	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
2021 (rendiconto)	107.787,47 €	0,00 €	107.787,47 €
2022 (assestato o rendiconto)	239.296,14 €	0,00 €	239.296,14 €
2023	116.000,00 €	0,00 €	116.000,00 €
2024	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2025	0,00 €	0,00 €	0,00 €

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.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

Spese correnti	2022 impegni pre consuntivo	2023	2024	2025
1 redditi da lavoro dipendente	1.681.487,47 €	2.019.989,13 €	1.841.100,00 €	1.841.100,00 €
2 imposte e tasse a carico dell'ente	144.289,55 €	164.850,00 €	157.350,00 €	157.350,00 €
3 acquisto di beni e servizi	2.192.715,72 €	2.624.638,22 €	2.254.777,77 €	2.258.964,23 €
4 trasferimenti correnti	1.750.674,31 €	1.825.262,00 €	1.556.600,00 €	1.556.600,00 €
7 interessi passivi	0,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
9 rimborsi e poste correttive delle entrate	23.278,36 €	40.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
10 altre spese correnti	335.184,65 €	590.949,26 €	480.222,40 €	481.960,62 €
	6.127.630,06 €	7.266.188,61 €	6.315.550,17 €	6.321.474,85 €

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato pre consuntivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	167.377,12 €	235.000,00 €	222.000,00 €	222.000,00 €
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	217.379,43 €	265.000,00 €	220.300,00 €	220.300,00 €
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	384.756,55 €	500.000,00 €	442.300,00 €	442.300,00 €

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" previste per gli esercizi 2023-2025 tiene conto della normativa applicabile in Trentino – richiamata al precedente paragrafo "Programmazione triennale del personale".

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

La materia è normata a livello locale dalle previsioni del Protocollo di Intesa di Finanza locale, da ultimo sottoscritto per il 2023, dove non sono previsti limiti specifici per tale tipologia di spesa.

Il totale delle consulenze esterne inerenti all'ufficio tecnico ammonta ad euro 35.000,00 annui per l'anno 2023 e 10.000,00 per il 2024 e il 2025.

Per gli incarichi in materia di patrocinio legale gli importi stanziati sono pari a circa euro 3.000,00 annui per il 2023 e euro 3.000,00 per il 2024 e il 2025.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

		anno 2023	anno 2024	anno 2025
Utilizzo Avanzo di amministrazione vincolato – a pareggio spese titolo II	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV per spese in conto capitale	(+)	575.716,14 €	0,00 €	0,00 €
ENTRATA - Tit. IV-V-VI	(+)	4.863.850,64 €	319.500,00 €	319.500,00 €
ENTRATA - Tit. IV per rimborso prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate - Tit. IV 4.02.06	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrata di capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SPESA – Tit. II- spese in conto capitale	(-)	5.439.566,78 €	319.500,00 €	319.500,00 €
Spesa Tit. 2.04 Trasferimenti in conto cap.	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui				
ENTRATA - Tit. IV				
tipologia 100- tributi in conto capitale		21.000,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 200- contributi agli investimenti		3.470.392,86 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 300 – altri trasferimenti in conto capitale		1.235.250,72 €	319.500,00 €	319.500,00 €
tipologia 400 - entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		42.207,06 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 500- altre entrate in conto capitale (oneri urbanizzazione)		95.000,00 €	0,00 €	0,00 €

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

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

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata, quali ad esempio, opere a scomputo di permesso di costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permuta, project financing, trasferimenti immobiliari.

L'ente non intende acquisire con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che tali operazioni sono considerate ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.



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 50.000,00 pari allo 0,69 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 19.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2025 - euro 19.000,00 pari allo 0,30 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 50.000,00. La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (0,23%)

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 255.089,26 per l'anno 2023;

euro 237.862,40 per l'anno 2024;

euro 239.600,62 per l'anno 2025.

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

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

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

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

L'Ente ai fini del calcolo della media 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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

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

Missione 20 Programma 3	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Fondo rischi contenzioso	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
Fondo perdite società partecipate	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

INDEBITAMENTO

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	4.224.931,58 €	3.984.320,11 €	3.743.708,64 €	3.503.097,17 €	3.262.485,70 €	3.021.874,23 €
Nuovi prestiti (+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	13.200,00 €	13.200,00 €	13.200,00 €	13.200,00 €	13.200,00 €	13.200,00 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €
Altre variazioni +/-	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale fine anno	3.984.320,11 €	3.743.708,64 €	3.503.097,17 €	3.262.485,70 €	3.021.874,23 €	2.781.262,76 €

L'Ente non ha attualmente in corso indebitamenti e quindi oneri finanziari per ammortamenti prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale.

L'ente non ha prestato garanzie principali e/o sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021 (le società di impianti a fune approvano il bilancio al 30.06.2022 e la Società Sviluppo Turistico Moena e Passo San Pellegrino approva il bilancio al 31.05.2022)

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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 (Missione 1, Componente 1 - 2, Investimento 1.4 e 1.2):

Missione e componente PNRR	Investimento PNRR	Intervento da candidare/candidato	Importo finanziamento PNRR	Previsione spesa a bilancio 2023/2025
M1C1	1.4.4	SPID/CIE	14.000,00 €	14.000,00 €
M1C1	1.4.3	AppIO	5.103,00 €	5.103,00 €
M1C1	1.4.1	Sito e servizi digitali	79.922,00 €	79.922,00 €
M1C1	1.2	Cloud	62.690,00 €	40.120,00 €

Il comune ha ottenuto altresì un contributo a seguito della candidatura alla seguente componente:

Missione e componente PNRR	Investimento PNRR	Intervento da candidare/candidato	Importo finanziamento PNRR	Previsione spesa a bilancio 2023/2025
M1C3	1.3	Efficientamento energetico teatro Navalge	400.000,00 €	400.000,00 €

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i progetti sopra descritti l'Ente non ha ricevuto 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.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- 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 necessari 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

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

Cavalese, lì 28 febbraio 2023

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



