

COMUNE DI MOENA

Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 16 del 03/12/2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, 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 2025-2027, del Comune di Moena che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, lì 3 dicembre 2024

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 e 2024	5
BILANCIO PREVISIONE 2025-2027	6
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI	10
FONDI E ACCANTONAMENTI	16
INDEBITAMENTO	18
ORGANISMI PARTECIPATI	18
PNRR	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	20
CONCLUSIONI	21



1. PREMESSA

Il sottoscritto Chelodi dott. Lorenzo nominato con delibera consiliare n. 15/4 del 21.06.2023

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 15.11.2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla giunta comunale in data 14.11.2024 con delibera n. 233, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16.11.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027.

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Moena registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 2519 abitanti.

L'Ente:

- non è in disavanzo;
- non è in piano di riequilibrio;
- non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente entro il 30 novembre 2024 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026;
- 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'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023;
- l'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio;
- l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti;
- l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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



Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP) ha espresso parere positivo con verbale n. 15 di data odierna, attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

La disciplina dei lavori pubblici è dettata dall'art. 13 della L.P. 36/93 e dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1061/2002, in base ai quali la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. Inoltre, i lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In tale ottica l'Ente ha dedicato alle opere pubbliche un'apposita sezione del DUP, specificando in particolare:

- gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previste nel programma di mandato;
- i programmi e progetti d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- il programma pluriennale delle opere pubbliche con indicazione delle disponibilità finanziarie.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Non sono state previste alienazioni di beni immobiliari. È stato inserito un importo di 1.000,00 € in entrata e in uscita a titolo di permuta.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 E 2024

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 2/1 del 30.04.2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 10.04.2024 con verbale n.5. La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	3.604.344,85 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	102.895,16 €
b) Fondi accantonati	1.400.516,72 €
c) Fondi destinati ad investimento	10.234,76 €
d) Fondi liberi	2.090.698,21 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	3.604.344,85 €

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.002.395,70 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 22.674,19 Euro (capitale) 30.486,75 Euro (corrente)
- Quote destinate agli investimenti 10.234,76 Euro
- Quote disponibili 939.000,00 Euro



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

5.1 Debiti fuori bilancio

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 al 31.10.2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024 al 31/10/24	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	1.002.395,70 €	30.176,75 €		
Fondo pluriennale vincolato	1.703.508,17 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.079.237,00 €	2.940.500,00 €	2.930.500,00 €	2.930.500,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.000.660,59 €	877.299,01 €	877.299,01 €	877.299,01 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.820.040,14 €	3.365.978,28 €	3.256.235,28 €	3.254.235,28 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.847.232,42 €	1.634.147,00 €	319.500,00 €	319.500,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	3.530.000,00 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.683.074,02 €	13.378.101,04 €	11.913.534,29 €	11.911.534,29 €

SPESE	Assestato 2024 al 31/10/24	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Spese correnti	7.508.898,76 €	6.973.342,57 €	6.823.422,82 €	6.821.422,82 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.702.450,04 €	1.634.147,00 €	319.500,00 €	319.500,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.113,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	240.611,47 €	240.611,47 €	240.611,47 €	240.611,47 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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	3.530.000,00 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €	2.830.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.683.074,02 €	13.378.101,04 €	11.913.534,29 €	11.911.534,29 €

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Nel bilancio iniziale non è stato stanziato il FPV in quanto non è stata ancora adottata la determina di variazione di esigibilità che verrà adottata entro il prossimo mese di dicembre.

6.2 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.

6.3. Equilibri di bilancio

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	235.425,33			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	7.183.777,29 0,00	7.064.034,29 0,00	7.062.034,29 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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	6.973.342,57 0,00 234.069,62	6.823.422,82 0,00 231.050,17	6.821.422,82 0,00 231.050,17
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	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)		-30.176,75	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>	(+)	30.176,75 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
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	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.634.147,00	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	(-)	1.634.147,00 0,00	319.500,00 0,00	319.500,00 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	(-)	30.176,75	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-30.176,75	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è stata prevista l'applicazione di euro 30.176,75 di avanzo presunto, come dettagliato nella seguente tabella:

Motivazione/Relazione utilizzo	Importo avanzo all'ultimo rendiconto approvato: dato al 31/12/2023	Annualità 2025
Avanzo vincolato: restituzione quota risorse emergenza COVID 19. Rif. Delibera giunta provinciale n. 8333/2024	Vincoli da leggi e principi contabili: ASSEGNAZIONE RISORSE PER EMERGENZA COVID 19	38.707,98 € 176,75 €
Avanzo accantonato: previsione pensionamento/cessazione dipendenti a finanziamento capitolo PEG n 2666 TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO AL PERSONALE CESSATO - QUOTA ENTE di pari importo	Altri accantonamenti: TFR	211.675,32 € 30.000,00 €
		30.176,75 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

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

	2022	2023	2024 *
Disponibilità:	1.017.716,44 €	2.162.145,88 €	235.425,33 €
di cui cassa vincolata	- €	64.784,11 €	530,25 €
anticipazioni non estinte al 31/12	- €	- €	- €

*presunto ad assestamento

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non ha previsto entrate derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali. È stata prevista una somma di € 1.000,00 a titolo di permuta.

6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Entrate non ricorrenti	1.794.047,00 €	469.400,00 €	469.400,00 €
Spese non ricorrenti	1.949.479,68 €	638.832,38 €	638.832,38 €
Differenza	- 155.432,68 €	- 170.432,38 €	- 170.432,38 €

6.8. 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.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire sono stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.04.01.02.000 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali (capitolo 59);
- che tali somme sono coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023 mentre per i successivi esercizi con entrate proprie in quanto non è concesso utilizzare l'avanzo vincolato a tale scopo;
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024;
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

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

La previsione di entrata è stata determinata sulla base delle seguenti aliquote di imposta:

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALiquota%	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,35	Come prevista dalla Del. Giunta Provinciale n. 201 dd. 14 febbraio 2020 e ss.mm.	
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0		
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9	0		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,55		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,55		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,55		
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	0,79		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=	0,79		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=	0,0		1.500,00 €
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=	0,1		1.500,00 €
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895		
Restanti fabbricati ad uso non abitativo non menzionati precedentemente	0,895		
Comodato gratuito art. 5 bis lett. a) regolamento	0,35		
Immobili uso civico art. 5 bis lett. b) regolamento con canone annuo inferiore o uguale ad € 25.000,00=	0,0		
Immobili uso civico art. 5 bis lett. b) regolamento con canone annuo superiore ad € 25.000,00=	0,35		
Fabbricati abitativi locati a canone concordato ai sensi dell'art. 2 comma 3 L. 431/98	0,35		
Fabbricati abitativi locati oggetto di locazione ai sensi della L. 431/98 (locazione ai fini abitativi)	0,35		
Altri fabbricati ad uso abitativo non compresi nelle categorie precedenti	0,92		

Il gettito stimato è il seguente:

IMIS	Esercizio	Previsione	Previsione	Previsione
	2024 (asestato o rendiconto)	2025	2026	2027
IMIS	2.893.737,00 €	2.850.000,00 €	2.850.000,00 €	2.850.000,00 €

TARI

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

	Esercizio	Previsione	Previsione	Previsione
	2024 (asestato o rendiconto)	2025	2026	2027
TARI	658.302,70 €	710.000,00 €	710.000,00 €	710.000,00 €
<i>FCDE competenza</i>	87.694,40 €	71.007,69 €	71.007,69 €	71.007,69 €
<i>FCDE PEF TARI</i>	90.169,00 €	99.504,00 €		

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 710.000.00, con un aumento di circa euro 52.000,00 rispetto alle previsioni definitive 2024.

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 2024-2025 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;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'Ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo ammonta ad euro 1.000,00;
- l'Ente ha un tasso ordinario medio (ultimi tre esercizi) di riscossione ordinario della Tari pari al 95,19%;
- il tasso di copertura raggiunto è pari a 98,84%;
- l'Ente ha accantonato una quota di accantonamento all'FCDE inserita nel PEF pari a 70.428,77.

Altri Tributi Comunali

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

Descrizione	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tassa partecipazione concorso pubblico	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €

L'Ente non ha istituito l'imposta di soggiorno.

7.1.2. 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 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	230.262,89 €	228.749,80 €	90.000,00 €	27.175,05 €	80.000,00 €	24.155,60 €	80.000,00 €	24.155,60 €
Recupero evasione TASI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione TARI	16.781,98 €	7.339,02 €	5.000,00 €	1.666,67 €	5.000,00 €	1.666,67 €	5.000,00 €	1.666,67 €
Recupero evasione Imposta di soggiorno	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione imposta di pubblicità	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

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.

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

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato che gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti non corrispondono con quanto indicato nel sito web della finanza locale tra le spettanze per la tipologia 101, in quanto alla data di redazione del bilancio ancora non era presente il protocollo d'intesa di finanza locale, e tali dati non erano materialmente disponibili per l'Ente, che si è basato nella redazione sulla stima degli anni precedenti.

Il protocollo d'intesa di finanza locale per l'anno 2025 è stato approvato in data 18.11.2024 e le previsioni inserite dall'Ente sono coerenti con quanto previsto dallo stesso.

Per quanto riguarda le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art.208 co 1 cds	350.000,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	- €	- €	- €
TOTALE SANZIONI	350.000,00 €	350.000,00 €	350.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	85.037,66 €	85.037,66 €	85.037,66 €
Percentuale fondo (%)	24,30%	24,30%	24,30%

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 350.000,00 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.

7.1.5. Proventi dei beni dell'ente

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

Proventi dei beni	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	174.000,00 €	174.000,00 €	174.000,00 €
Altri (legname e sovraccanoni)	439.000,00 €	319.000,00 €	319.000,00 €
TOTALE PROVENTI DEI BENI	618.000,00 €	498.000,00 €	498.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	6.587,23 €	6.587,23 €	6.587,23 €
Percentuale fondo (%)	1,07%	1,32%	1,32%

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

7.1.6 Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	695.400,00 €	695.400,00 €	695.400,00 €	695.400,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	584.400,00 €	546.678,28 €	583.435,28 €	583.435,28 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	44.943,87 €	43.007,58 €	43.007,58 €	43.007,58 €
Percentuale fondo (%)	3,51%	3,46%	3,36%	3,36%

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

La percentuale di copertura relativo al servizio fognatura e al servizio acquedotto è del 100%.

Le tariffe per i servizi idrici gestiti dal Comune sono state approvate con deliberazione giuntale n. 208 e 209 del 25/10/2024 ed attengono al servizio fognatura e al servizio acquedotto.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 94.736,92	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	83.371,25 €	- €	83.371,25 €
2024 (assestato o rendiconto)	95.000,00 €	- €	95.000,00 €
2025	60.000,00 €	- €	60.000,00 €
2026	- €	- €	- €
2027	- €	- €	- €

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.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	1.919.158,50 €	1.862.500,00 €	1.861.300,00 €	1.861.300,00 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	162.350,00 €	153.090,00 €	153.090,00 €	153.090,00 €
103	Acquisto di beni e servizi	2.886.665,58 €	2.657.499,00 €	2.539.599,00 €	2.539.799,00 €
104	Trasferimenti correnti	1.801.833,31 €	1.703.591,27 €	1.696.791,27 €	1.694.591,27 €
105	Trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106	Fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107	Interessi passivi	500,00 €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
108	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €	- €	- €

109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.712,64 €	26.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
110	Altre spese correnti	707.678,73 €	570.162,30 €	547.142,55 €	547.142,55 €
	Totale	7.508.898,76 €	6.973.342,57 €	6.823.422,82 €	6.821.422,82 €

7.2.1 Spese di personale

La 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.

L'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. stabilisce altresì che i Comuni e le Comunità adottino un piano di miglioramento – i cui criteri sono stati definiti con deliberazione della giunta Provinciale n. 1735/2018 - per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale – in tale senso da ultimo il Protocollo per l'anno 2020.

Il suddetto sistema è stato superato in fase di adozione dei Protocolli di finanza locale per il 2021 (sottoscritto il 16.11.2020) e di quello sottoscritto per il 2022 (sottoscritto il 16.11.2021), a cui rimanda anche il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 (nulla invece viene previsto nel protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2024).

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022, al punto 9. prevede che, in relazione all'emergenza sanitaria le cui conseguenze, non ancora interamente valutabili, in termini di impatto finanziario sui bilanci "comunali", le parti hanno concordato di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1, come precedentemente indicato nel Protocollo d'Intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024, ferma l'applicazione delle disposizioni che recano vincoli alla spesa relativamente all'assunzione di personale, come specificati nel paragrafo 8. del medesimo Protocollo, dove si conferma la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2021, sottoscritto in data 16 novembre 2020.

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.

Si segnala a tal fine che il Comune di Moena ha previsto la stessa pianta organica dell'esercizio 2024 ma in termini di spesa ha inserito una figura in più.

7.2.2 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 2024, dove non sono previsti limiti specifici per tale tipologia di spesa.

Il totale delle consulenze esterne inerenti all'ufficio tecnico ammonta ad euro 20.000,00 annui per il triennio considerato.

Per gli incarichi in materia di patrocinio legale gli importi stanziati sono pari a euro 3.000,00 annui per il triennio considerato.

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

7.4 Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 1.634.147,00;
- per il 2026 ad euro 319.500,00;
- per il 2027 ad euro 319.500,00;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le opere di importo superiore a euro 150.000,00 sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici;
- la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore a euro 150.000,00 corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici;
- ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione;

- al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Le spese in conto capitale sono finanziate come di seguito specificato:

		anno 2025	anno 2026	anno 2027
Utilizzo Avanzo di amministrazione	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ENTRATA - Tit. IV-V-VI	(+)	1.634.147,00 €	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	(-)	1.634.147,00 €	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		50.000,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 200- contributi agli investimenti		1.109.647,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 300- altri trasferimenti in conto capitale		389.500,00 €	319.500,00 €	319.500,00 €
tipologia 400 - entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		25.000,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 500- altre entrate in conto capitale (oneri urbanizzazione)		60.000,00 €	0,00 €	0,00 €

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire		- €	- €
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	- €	- €	- €
Permute	1.000,00 €	- €	- €
Project financing	- €	- €	- €
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	- €	- €	- €
TOTALE	1.000,00 €	- €	- €

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.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2025 - euro 21.932,68 pari allo 0,31 % delle spese correnti;

anno 2026 - euro 21.932,38 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

anno 2027 - euro 21.932,38 pari allo 0,32 % delle spese correnti;

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

8.2. 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 45.000,00. La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (0,20%)

8.3. 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 234.069,62 per l'anno 2025;
- euro 231.050,17 per l'anno 2026;
- euro 231.050,17 per l'anno 2027.

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.
- che l'Ente per il calcolo del FCDE ha utilizzato il metodo di calcolo A1 – media semplice sui totali

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
	Importo	Importo	Importo
Fondo rischi contenzioso	14.500,00 €	14.500,00 €	14.500,00 €
Fondo oneri futuri	- €	- €	- €
Fondo perdite società partecipate	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
Fondo passività potenziali	- €	- €	- €
Accantonamenti per indennità fine mandato	- €	- €	- €
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	- €	- €	- €
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	- €	- €	- €
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	- €	- €	- €

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 rispetterà 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 nella missione 20, programma 3 non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

Fondo rischi contenzioso € 15.000,00

Fondo perdite società partecipate € 0,00

9. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio L'Ente non prevede di accendere nuovi mutui per finanziarie spese di investimento
L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	3.503.239,76 €	3.262.675,83 €	3.022.111,90 €	2.781.547,97 €	2.540.984,04 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €	- €	- €
di cui da rinegoziazioni	- €	- €	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	13.152,46 €	13.152,46 €	13.152,46 €	13.152,46 €	13.152,46 €
Estinzioni anticipate (-)	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €	227.411,47 €
di cui da rinegoziazioni	- €	- €	- €	- €	- €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- €	- €	- €	- €	- €
Totale fine anno	3.262.675,83 €	3.022.111,90 €	2.781.547,97 €	2.540.984,04 €	2.300.420,11 €

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	- €	- €	- €	- €	- €
Quota capitale	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €
Totale fine anno	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €	240.563,93 €

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 500,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2023	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	- €	- €	500,00 €	500,00 €	500,00 €
entrate correnti	7.535.950,59 €	7.899.937,73 €	7.183.777,29 €	7.064.034,29 €	7.062.034,29 €
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,01%	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 le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni;
- non ha prestato garanzie principali e sussidiarie

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023 (le società di impianti a fune approvano il bilancio al 30.06.2024 e la Società Sviluppo Turistico Moena e Passo San Pellegrino approva il bilancio al 31.05.2024)

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita
Società Sviluppo Turistico Moena e Passo S. Pellegrino	6.066,41 €

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.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs. 175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013: l'accantonamento verrà fatto all'atto della redazione del rendiconto 2024. Apposito accantonamento è comunque stato fatto a rendiconto 2023.

11. 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;
- la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
SPID/CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c1	1.4.4			14.000,00 €	4.819,00 €	0,00 €	
Sito e servizi digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c1	1.4.1			79.922,00 €	79.922,00 €	25.855,34 €	
Cloud	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c1	1.2			62.690,00 €	47.092,00 €	47.092,00 €	
Efficientamento energetico teatro Navalge	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c3	1.3			400.000,00 €	400.000,00 €	86.533,00 €	
Piattaforma Notifiche Digitali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c1	1.4.5			23.147,00 €	0,00 €	0,00 €	
Piattaforma Digitale Nazionale Dati	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c1	1.3.1			10.172,00 €	0,00 €	0,00 €	

Adozione pagoPA e app IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1	c1			2.800,00 €	0,00 €	0,00 €	
				1.4.3					

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha ricevuto anticipazioni per i progetti PNRR, ma ha ricevuto in data 12.11.2024 il saldo dell'intervento "Sito e servizi digitali" per € 79.922,00.

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

12. 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 2024;
- 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 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 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 (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) 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-*quiquies* 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.

13. 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 e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

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

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

Cavalese, 3 dicembre 2024

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

