

COMUNE DI SANT'ORSOLA TERME

Provincia Autonoma di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

Documento Unico di Programmazione e

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri

L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 13 del 18/12/2023****PARERE SULLA PROPOSTA DI DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE E
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di DUP e di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- vista la Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- 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 DUP e bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Sant'Orsola Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 18/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri



Sommario

| | |
|----------------------------------------------------------|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE | 4 |
| 3. DOMANDE PRELIMINARI | 4 |
| 4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE | 5 |
| 5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023 | 6 |
| 5.1 Debiti fuori bilancio | 7 |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 | 7 |
| 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità | 8 |
| 6.3. Equilibri di bilancio | 8 |
| 6.4. Previsioni di cassa | 11 |
| 6.5. Utilizzo proventi alienazioni | 12 |
| 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui | 12 |
| 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 12 |
| 6.8. Nota integrativa | 12 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 13 |
| 7.1 Entrate | 13 |
| 7.3. Spese in conto capitale | 16 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI | 17 |
| 8.1. Fondo di riserva di competenza | 17 |
| 8.2. Fondo di riserva di cassa | 17 |
| 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) | 17 |
| 8.4. Fondi per spese potenziali | 18 |
| 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali | 18 |
| 9. INDEBITAMENTO | 19 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI | 20 |
| 11. PNRR | 21 |
| 13. CONCLUSIONI | 24 |

1. PREMESSA

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 14/02/2023;

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 il Dup e lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 11/12/2023 con delibera n. 93, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare la Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2 ed 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 degli artt. 185 e 187 della Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2, in data 11/12/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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 Sant'Orsola Terme registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 1.123 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati 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 adottato il bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio

contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha adottato gli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale dei lavori pubblici, disciplinato ai sensi dell'articolo 13 della L.P. 36/93 e dalla deliberazione della Giunta provinciale 1061/2002,.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati Sicopat.

Il programma espone tutti gli interventi di investimento. Agli interventi finanziati con fondi PNRR è dedicata un'apposita sezione.

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

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

In materia di programmazione delle necessità di acquisizione di forniture e servizi di importo superiore o uguale a 40.000 euro, si riferisce che il decreto del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti 16 gennaio 2018, n. 14 ha disciplinato le procedure e gli schemi-tipo per darvi attuazione, fatte salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle province autonome; tali procedure allo stato non trovano quindi immediata applicazione per i Comuni trentini.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'ente non evidenzia operazioni di alienazione e valorizzazione immobiliare.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

Programma annuale degli incarichi

L'Ente non ha allegato il programma degli incarichi, in quanto non previsto dalla normativa provinciale.

Incarichi tecnici sono affidati ai sensi della Legge Provinciale 26/1993 art. 20.

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 nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono compatibili 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

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 7 del 18/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 09/05/2023 con verbale n. 3.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2022 |
|-----------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | € 1.316.817,24 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 95.584,90 |
| b) Fondi accantonati | € 42.627,62 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 2.050,00 |
| d) Fondi liberi | € 1.176.554,72 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 1.316.817,24 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.113.841,77 così dettagliato:

| | |
|-------------------------------------|----------------|
| • Quote accantonate | € |
| • Quote vincolate | € |
| • Quote destinate agli investimenti | € |
| • Quote disponibili | 1.113.841,77 € |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ad oggi, non è dovuto intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

Il Segretario Comunale riferisce di non aver rilevato l'esistenza di debiti fuori bilancio.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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;

- 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.

- 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

| ENTRATE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | € 1.113.841,77 | € - | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 18.780,00 | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 312.188,13 | € 312.000,00 | € 312.000,00 | € 312.000,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 605.845,50 | € 541.436,98 | € 482.334,17 | € 482.334,17 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 961.121,00 | € 859.568,35 | € 845.568,35 | € 845.568,35 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 4.578.050,11 | € 780.643,20 | € 79.060,00 | € 79.060,00 |

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 488.000,00 | € 488.000,00 | € 488.000,00 | € 488.000,00 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 558.000,00 | € 558.000,00 | € 558.000,00 | € 558.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 8.635.826,51 | € 3.539.648,53 | € 2.764.962,52 | € 2.764.962,52 |

| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 1.700.172,63 | € 1.523.308,33 | € 1.450.205,52 | € 1.450.205,52 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 5.686.891,88 | € 775.643,20 | € 79.060,00 | € 79.060,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 197.762,00 | € 189.697,00 | € 189.697,00 | € 189.697,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 488.000,00 | € 488.000,00 | € 488.000,00 | € 488.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 558.000,00 | € 558.000,00 | € 558.000,00 | € 558.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 8.635.826,51 | € 3.539.648,53 | € 2.764.962,52 | € 2.764.962,52 |

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | 2024 Previsioni di competenza | 2025 Previsioni di competenza | 2026 Previsioni di competenza |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 378.165,71 | | | |
| 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> | (+) | 1.713.005,33 0,00 | 1.639.902,52 0,00 | 1.639.902,52 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 | (-) | 1.523.308,33 | 1.450.205,52 | 1.450.205,52 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 41.137,64 | 41.137,64 | 41.137,64 |
| 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 | (-) | 189.697,00 | 189.697,00 | 189.697,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 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 | (+) | 780.643,20 | 79.060,00 | 79.060,00 |
| 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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 775.643,20 0,00 | 79.060,00 0,00 | 79.060,00 0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 5.000,00 | 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 ⁽⁴⁾: | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | | 0,00 | 0,00 |

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 non è stata prevista l'applicazione di avanzo presunto.

6.4. Previsioni di cassa

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

| Situazione di cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Disponibilità: | € 319.611,54 | € 662.686,44 | € 378.165,71 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

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 riversate 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;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno collaborato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine

differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi.

- 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.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non evidenzia proventi da alienazione.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha rinegoziato mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

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.

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 2024-2026, 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

IMIS

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2024, sottoscritto in data 07/07/2023, conferma anche per il periodo d'imposta 2024 il quadro delle aliquote e delle detrazioni e deduzioni IM.I.S. previste per il 2023, cui corrispondono trasferimenti compensativi ai Comuni da parte della Provincia. Si concorda tuttavia di non prorogare l'esenzione per le Onlus, rinviando ai primi mesi del 2024 ogni decisione in ordine alla disciplina delle agevolazioni ed esenzioni IMIS relative a cooperative sociali e Onlus. I Comuni possono adottare aliquote agevolate per i fabbricati destinati a impianti di risalita e campeggi (Con onere finanziario a carico del Comune). I Comuni si sono impegnati, con riferimento alle attività produttive, a non incrementare le aliquote base.

L'Ente non ha approvato nuove aliquote.

Il gettito stimato per l'IMIS è il seguente:

| IMIS | Esercizio 2023 (assestato o rendiconto) | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-------------|--------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IMIS | € 310.000,00 | € 310.000,00 | € 310.000,00 | € 310.000,00 |

TARI

La Gestione del ciclo dei rifiuti urbani è esternalizzata alla partecipata AMAMBIENTE SpA. (ex AMNU SPA) che gestisce l'intero ciclo garantendo la copertura integrale dei costi di esercizio ed investimento. L'Ente è in attesa della comunicazione del Piano di gestione da parte di Amambiente SpA.

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 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|-----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMIS | € 2.000,00 | € 1.517,09 | € 2.000,00 | € - | € 2.000,00 | € - | € 2.000,00 | € - |
| Recupero evasione TASI | | | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | | | | | | | | |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | | | | | | | | |

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

L'Ente di piccole dimensioni non ha istituito il servizio di controllo delle violazioni del codice della strada.

7.1.4 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 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 27.500,00 | 27.500,00 | 27.500,00 |
| Altri (specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 27.500,00 | 27.500,00 | 27.500,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 148,79 € | 148,79 € | 148,79 € |
| Percentuale fondo (%) | 0,54% | 0,54% | 0,54% |

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

7.1.4. 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 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € - | € - | € - | € - |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 842.076,02 | € 768.568,35 | € 754.568,35 | € 754.568,35 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 31.049,24 | € 41.137,64 | € 41.137,64 | € 41.137,64 |
| Percentuale fondo (%) | 3,69% | 5,35% | 5,45% | 5,45% |

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------|----------------|------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 4.309,20 | € 3.446,76 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € 3.500,00 | € - |

7.1.6. 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 |
|--------------------------------------|------------|----------------|---------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 9.000,00 | € - | € 9.000,00 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 9.158,97 | € - | € 9.158,97 |
| 2024 | € - | € - | € - |
| 2025 | € - | € - | € - |
| 2026 | € - | € - | € - |

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

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

Le previsioni degli esercizi 2024-2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 413.400,00 | € 499.371,39 | € 480.262,32 | € 480.262,32 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 105.787,00 | € 107.150,00 | € 107.139,00 | € 107.139,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 494.162,82 | € 589.744,56 | € 568.574,56 | € 568.574,56 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 234.564,49 | € 196.820,74 | € 166.008,00 | € 166.008,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € 25.971,00 | € 27.084,00 | € 27.084,00 | € 27.084,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € - | € - | € - | € - |
| 110 | Altre spese correnti | € 81.049,24 | € 103.137,64 | € 101.137,64 | € 101.137,64 |
| | Totale | € 1.354.934,55 | € 1.523.308,33 | € 1.450.205,52 | € 1.450.205,52 |

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è coerente con quanto previsto dalla Delibera n. 726/2023 della Giunta Provinciale avente ad oggetto "Disciplina per le assunzioni del personale dei comuni."

La previsione di spesa di personale non tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCPL 2019-2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto assunzioni finalizzate all'implementazione dei progetti PNRR.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione studio, ricerca e collaborazione

Incarichi tecnici sono affidati ai sensi della Legge Provinciale 26/1993 art. 20.

Gli incarichi vengono pubblicati in Sicopat.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 775.643,20;
- per il 2025 ad euro 79.060,00;
- per il 2026 ad euro 79.060,00;

L'Organo di revisione ha verificato che tutte le opere sono state nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

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

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non intende acquisire beni con contratto di PPP:

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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

| | Fondo riserva ordinario | spese correnti | |
|------|-------------------------|----------------|-------|
| 2024 | 15.000,00 | 1.523.308,33 | 0,98% |
| 2025 | 15.000,00 | 1.450.205,52 | 1,03% |
| 2026 | 15.000,00 | 1.450.205,52 | 1,03% |

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

| | Fondo riserva di cassa | Spese finali | |
|------|------------------------|--------------|---------|
| 2024 | 15.000,00 | 7.339.976,32 | 0,2044% |

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 41.137,64 per l'anno 2024;
 - euro 41.137,64 per l'anno 2025;
 - euro 41.137,64 per l'anno 2026;
- 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 ha utilizzato il metodo A, media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che l'Ente si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

| Missione 20, Programma 2 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 41.137,64 | € 41.137,64 | € 41.137,64 |

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha stanziato fondi per spese potenziali.

L'Organo di revisione inviata l'Ente a valutare attentamente l'istituzione del fondo passività potenziali e del fondo contenziosi in occasione della prima variazione di bilancio.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non evidenzia la necessità di stanziare il Fondo Garanzia Debiti Commerciali, riservandosi tuttavia di introdurre tale fondo in sede di variazione qualora condizioni ad ora non prevedibili lo richiedessero.

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.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha attivato nuove linee di finanziamento.

L'indebitamento pregresso si compone in parte della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| MUTUI | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2024 | 31/12/2025 | 31/12/2026 |
|----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debito al 01/01 | 666.531,09 | 573.087,92 | 475.290,29 | 372.933,74 | 265.804,13 |
| <i>ammortamenti pagati</i> | <i>93.443,17</i> | <i>97.797,63</i> | <i>102.356,55</i> | <i>107.129,61</i> | <i>112.126,93</i> |
| Debito al 31/12 | 573.087,92 | 475.290,29 | 372.933,74 | 265.804,13 | 153.677,20 |
| interessi dell'anno | 29.822,42 | 25.467,96 | 20.909,03 | 16.135,99 | 11.138,69 |
| Rimborso PAT | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2024 | 31/12/2025 | 31/12/2026 |
| Debito al 01/01 | 558.063,32 | 465.052,78 | 372.042,24 | 279.031,70 | 186.021,16 |
| <i>ammortamenti pagati</i> | <i>93.010,54</i> | <i>93.010,54</i> | <i>93.010,54</i> | <i>93.010,54</i> | <i>93.010,54</i> |
| Debito al 31/12 | 465.052,78 | 372.042,24 | 279.031,70 | 186.021,16 | 93.010,62 |
| Totale | 31/12/2022 | 31/12/2023 | 31/12/2024 | 31/12/2025 | 31/12/2026 |
| Debito al 01/01 | 1.224.594,41 | 1.038.140,70 | 847.332,53 | 651.965,44 | 451.825,29 |
| <i>ammortamenti pagati</i> | <i>186.453,71</i> | <i>190.808,17</i> | <i>195.367,09</i> | <i>200.140,15</i> | <i>205.137,47</i> |
| Debito al 31/12 | 1.038.140,70 | 847.332,53 | 651.965,44 | 451.825,29 | 246.687,82 |
| Interessi | 29.822,42 | 25.467,96 | 20.909,03 | 16.135,99 | 11.138,69 |

L'Ente non prevede di contrarre mutui nel periodo considerato.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Interessi | 29.822,42 | 25.467,96 | 20.909,03 | 16.135,99 | 11.138,69 |

L'operazione di recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui non prevede oneri finanziari a carico degli Enti locali.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 26.581,70 eccede gli importi desumibili dai piani di ammortamento dei mutui e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 26.581,70 | 26.581,70 | 26.581,70 | 26.581,70 | 26.581,70 |
| entrate correnti | 2.051.885,30 | 1.879.154,63 | 1.713.005,33 | 1.639.902,52 | 1.639.902,52 |
| % su entrate correnti | 1,30% | 1,41% | 1,55% | 1,62% | 1,62% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

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

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022 come segue:

| Nome partecipata | S. ORSOLA | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Consorzio dei comuni Trentini Scarl | mantenere | 643.870,00 | 601.289,00 | 522.342,00 | 436.279,00 | 383.476,00 |
| Trentino Riscossioni SpA | mantenere | 267.962,00 | 93.685,00 | 405.244,00 | 368.974,00 | 782.793,00 |
| Trentino Digitale SpA | mantenere | 587.235,00 | 1.085.552,00 | 988.853,00 | 1.191.222,00 | 1.595.918,00 |
| Federazione Trentina della Cooperazione | indiretta mantenere | 351.325,00 | 272.254,00 | 359.672,00 | 212.269,00 | 575.068,00 |
| Set Distribuzione SpA | mantenere | 11.480.717,00 | 17.135.062,00 | 19.663.885,00 | 15.963.333,00 | 20.153.626,00 |
| Amnu Spa/Amambiente Spa | mantenere | 2.638.522,00 | 589.811,18 | 447.572,00 | 258.626,00 | 304.883,00 |
| CRT Cassa di Trento SC | indiretta dismettere | 18.833.027,00 | 10.341.343,00 | 6.542.240,00 | 3.172.278,00 | 4.717.893,00 |
| Primiero Energia Spa | indiretta mantenere | 801.013,00 | 16.878.249 | 1.903.208,00 | 3.133.026,00 | 4.702.971,00 |
| Dolomiti Energia Spa | indiretta mantenere | -30.562.300,00 | -3.627.277,00 | 26.180.434,00 | 22.857.125,00 | 12.293.483,00 |
| Dolomiti Energia Holding SpA | indiretta mantenere | 48.337.188,00 | 45.298.156,00 | 53.000.677,00 | 36.485.138,00 | 40.623.148,00 |
| Distretto tecnologico del Trentino sc | indiretta mantenere | 141.227,00 | 142.193,00 | 50.305,00 | 175.266,00 | 112.638,00 |
| Ice Rink Pinè Srl 30/09 | dismettere (diretta) | 6.640,00 | 28.743,00 | -4.430,00 | 1.897,00 | 4.034,00 |

L'Organo di Revisione prende atto che è presente una partecipata indiretta che chiude il bilancio in perdita.

Dolomiti Energia Spa dispone di risorse proprie ampiamente sufficienti ad assorbire la perdita di esercizio imputabile tra l'altro ad un accantonamento a perdite su crediti per 10.000.000 e a una discrasia tra i costi di approvvigionamento e i prezzi di vendita.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente prevede di acquisire una partecipazione nell'APT Valsugana a seguito della rideterminazione legislativa degli ambiti operativi delle stesse

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.

Garanzie rilasciate

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

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

L'Ente detiene partecipazioni di minoranza, l'attività di indirizzo e condimento è demandata all'ente che detiene la partecipazione di maggioranza.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha in corso un potenziamento del sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

| Intervento | Interventi attivati/da attivare | Missione | Misura | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------|-----------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali | Revocato | M1C1 | M1C1I0102 | | | | | |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.2:Abilitazione al cloud per le PA locali | Attivo | M1C1 | M1C1I0102 | 10/03/2025 | 38.202,00 | 38.202,00 | - | Stipulato Contratto |

| | | | | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------|-----------|------------|--------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------|
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | Attivo | M1C1 | M1C1I0104 | 24/05/2024 | 79.922,00 | 79.922,00 | 4.356,18 | Stipulato Contratto |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | Attivo | M1C1 | M1C1I0104 | 19/12/2024 | 14.000,00 | - | - | in programmazione |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.4:Servizi digitali e esperienza dei cittadini | Cancellato | M1C1 | M1C1I0104 | | | | | |
| M2C3: Efficienza energetica e riqualificazione degli edifici - I3.1:Promozione di un teleriscaldamento efficiente | Attivo | M2C3 | M2C3I0301 | 23/11/2022 | 1.260.000,00 | | | In attesa finanziamento |
| M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Altro (specificare in nota) | M2C4 | M2C4I0202 | | 60.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | concluso, in attesa saldo contributo |
| M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2:Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Attivo | M2C4 | M2C4I0202 | 31/12/2023 | 150.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | in attesa certificato regolare esecuzione |

| | | | | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------|-----------|------------|------------|------------|-----------|--------------------------------------|
| M2C4: Tutela del territorio e della risorsa idrica - I2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni | Altro (specificare in nota) | M2C4 | M2C4I0202 | 04/02/2022 | 100.000,00 | 99.499,79 | 99.499,79 | concluso, in attesa saldo contributo |
| M4C1: Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle università - I1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia | Attivo | M4C1 | M4C1I0101 | 31/12/2025 | 475.000,00 | 475.000,00 | 55.478,57 | in esecuzione |
| M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I3.1: Piattaforma digitale nazionale dati | Attivo | M1C1 | M1C1I0301 | 26/07/2024 | 10.172,00 | | | in programmazione |
| M2C4: Contributi ai Comuni per efficientamento energetico - I2.2-A efficientamento energetico illuminazione pubblica | Attivo | M2C4 | M2C4I0202 | 31/12/2025 | 100.000,00 | 50.000,00 | - | in esecuzione |
| M2C4: Contributi ai Comuni per sviluppo territoriale sostenibile - I2.2-B efficientamento energetico municipio | Attivo | M2C4 | M2C4I0202 | 31/12/2026 | 200.000,00 | 0 | 0 | in programmazione |

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.

zio 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 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 sul DUP e sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Mariangela Sandri

