

COMUNE DI ROMENO

PROVINCIA di TRENTO

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Fausta Canestrini

Fausta Canestrini



L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 13 del 16/12/2024****PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

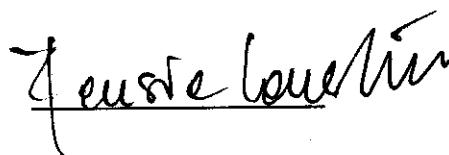
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- accertato, che gli enti locali e i loro organismi strumentali della Provincia Autonoma di Trento in base all'art. 49 della L.P. n. 18 dd. 09.12.2015 organizzano i propri bilanci e sistemi contabili secondo i principi e gli schemi di bilancio previsti nel Decreto legislativo del 23.06.2011, n. 118;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- vista la Legge Regionale nr. 2 del 03.05.2018 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige;
- vista la Legge Provinciale n. 18 del 09.12.2015 "Disposizioni in materia di armonizzazione di cui a D.lgs. 118/2011;
- visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto il regolamento di contabilità;

presenta

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

Cles-Romeno, li 16/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE



SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024	6
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	7
<i>6.1 Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	9
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	12
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	14
Nel bilancio non sono previsti proventi di alienazioni di immobili.	14
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	14
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14
<i>6.8. Nota integrativa</i>	14
<i>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</i>	15
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
<i>7.1 Entrate</i>	15
<i>7.2 Spese per titoli e macro aggregati</i>	20
<i>7.3. Spese in conto capitale</i>	21
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	22
<i>8.1. Fondo di riserva di competenza</i>	22
<i>8.2. Fondo di riserva di cassa</i>	22
<i>8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	23
<i>8.4. Fondi per spese potenziali</i>	25
<i>8.5. Fondo garanzia debiti commerciali</i>	26
9. INDEBITAMENTO	26
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	29
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33



1. PREMESSA

La sottoscritta Rag. FAUSTA CANESTRINI revisore del Comune di Romeno nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 18/05/2023;

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 06/12/2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 05/12/2024 con delibera n. 135 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 05.12.2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Romeno registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 1150 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 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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

L'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.



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

L'Organo di revisione 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.

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), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 23 del 29/07/2024, ha espresso parere con verbale n. 6 del 16.07.2024 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e rinviando il parere di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP sulla nota di aggiornamento del DUP, da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 12 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP, ricorrendone i presupposti, è stato predisposto secondo lo schema super semplificato di cui al Decreto interministeriale 18 maggio 2018, e riporta:

- l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini. In particolare si rimanda a quanto contenuto nel DUPS dell'Unione dei Comuni a cui è stata trasferita la gestione dei servizi stessi;
- la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti; la politica tributaria e tariffaria;
- l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;
- il piano degli investimenti e il relativo finanziamento;
- il rispetto delle regole di finanza pubblica.

Programma triennale lavori pubblici

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

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36



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.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nel Dup è riportata 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 di assunzione, 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. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nel DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati, evidenziando nel documento stesso che nel 2025 l'attuale amministrazione giunge al termine del proprio mandato.

5. LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 18 del 10/06/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 17/05/2024 con verbale n. 4.

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 (+/-)	€	1.251.948,93
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	96.236,61
b) Fondi accantonati	€	179.398,01
c) Fondi destinati ad investimento	€	-
d) Fondi liberi	€	976.314,31
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€	1.251.948,93

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 801.396,28 così dettagliato

- Quote accantonate 0,00 Euro
- Quote vincolate 93.948,86 Euro
- Quote destinate agli investimenti ...0,00 Euro
- Quote disponibili 707.447,42 Euro



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

Dal tale parere emerge che l'Ente è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni del responsabile del servizio Finanziario i entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 proposto, **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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



ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avано presunto di amministrazione	€ 801.396,28	€ 624,50		
Fondo pluriennale vincolato	€ 630.128,67	€ 37.432,00	€ 44.150,00	€ 44.126,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 622.381,00	€ 640.700,00	€ 670.200,00	€ 668.275,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 1.177.011,58	€ 1.106.160,00	€ 955.865,00	€ 955.865,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 170.500,00	€ 170.139,00	€ 179.650,00	€ 174.650,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.564.791,69	€ 325.453,00	€ 82.310,00	€ 53.500,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 730.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 8.496.209,22	€ 3.891.508,50	€ 3.643.175,00	€ 3.507.416,00

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.921.589,53	€ 1.940.315,50	€ 1.943.935,00	€ 1.808.176,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 5.009.879,69	€ 305.453,00	€ 53.500,00	€ 53.500,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 34.740,00	€ 34.740,00	€ 34.740,00	€ 34.740,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 800.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 730.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00	€ 811.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 8.496.209,22	€ 3.891.508,50	€ 3.643.175,00	€ 3.507.416,00

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi

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



	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 37.432,00
FPV di parte corrente applicato	€ 37.432,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	€
FPV di entrata per partite finanziarie	€ 44.150,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 44.150,00
FPV corrente:	€
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 44.150,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	€

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	€
Entrate correnti vincolate	€
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 44.150,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	€
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€
Totale FPV entrata parte corrente	€ 44.150,00
Entrata in conto capitale	€
Assunzione prestiti/indebitamento	€
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 44.150,00

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

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	686.827,79			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	37.432,00	44.150,00	44.126,00
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>	(+)	1.918.999,00 0,00	1.805.715,00 0,00	1.798.790,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.940.315,50 44.150,00 4.148,00	1.843.935,00 44.126,00 4.148,00	1.808.176,00 44.126,00 4.148,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	34.740,00 0,00 0,00	34.740,00 0,00 0,00	34.740,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-20.624,50	-28.810,00	0,00
ALTRI 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>	(+)	624,50 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>	(+)	20.000,00 0,00	28.810,00 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⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
	O=G+H+I-L+M			



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
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	(+)		325.453,00	82.310,00	53.500,00
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	(-)		20.000,00	28.810,00	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>	(-)		305.453,00 0,00	53.500,00 0,00	53.500,00 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			0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E					
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) ai netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		624,50	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.			-624,50	0,00



In parte corrente per l'annualità 2025 sono stati applicati anche € 20.000,00 di entrate di parte corrente relative a Canoni aggiuntivi derivanti dalle concessioni di grandi derivazioni di acque pubbliche a scopo idroelettrico a copertura della spesa relativa al trasferimento alla Joy – Altipiani Val di Non;

In parte corrente per l'annualità 2026 sono stati applicati anche € 28.810,00 di entrate di parte corrente relative a Canoni aggiuntivi derivanti dalle concessioni di grandi derivazioni di acque pubbliche a scopo idroelettrico a copertura della spesa relativa al trasferimento alla Joy – Altipiani Val di Non.

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 624,50 di avанzo vincolato presunto.

E' stato applicato avанzo vincolato per:

- € 53,00 per RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE -Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale -articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 cap.1363/402;
- € 571,50 per RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE -Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni -articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 cap. 1363/403.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	<i>Importo</i>
Avanzo accantonato	
Avanzo vincolato	624,50

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avанzo 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:

Situazione di cassa	2022	2023	2024 presunta
Disponibilità:	€ 1.022.896,09	€ 775.101,20	€ 686.827,79
di cui cassa vincolata	€ 114.000,00	€ 211.490,67	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si è dotato di procedura atta 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 presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;



- la previsione di cassa relativa all'entrata **non 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, in quanto le previsioni di cassa sono semplicemente determinate come la sommatoria dei residui presunti e della competenza, al netto del Fpv per la parte spesa e dei fondi di competenza della missione 20, eccetto il Programma 1.

Va ricordato che le previsioni sovrastimate di cassa rendono inefficace la disposizione di cui all'art. 183 comma 8 del TUEL per la quale, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno.

Nel contempo si evidenzia che in occasione della verifica di cassa effettuata in data 28 novembre u. s (vedi verbale nr. 10) il sottoscritto Revisore ha potuto constatare il rispetto dei tempi di pagamento da parte dell'Ente, in tutti i tre trimestri del corrente anno.,

Si osserva inoltre che, l'art. 6 comma 1 del DL 155/2024 definitivamente convertito in legge, prevede che gli enti locali adottino entro il 28 febbraio di ogni anno, un piano annuale dei flussi di cassa contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base di modelli resi disponibili sul sito istituzionale della Ragioneria Generale dello Stato. Il piano degli incassi e dei pagamenti dovrà essere coerente con le previsioni di cassa del bilancio ed inoltre tale coerenza dovrà essere verificata anche nel corso dell'anno.

- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **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:

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

Il fondo iniziale di cassa stimato al 01.01.2025 NON comprende cassa vincolata.

L'Organo di revisione ritiene in ogni caso che l'Ente **si sia dotato** di procedura atta a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'Organo di revisione ha verificato che **non sono previste** transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).



6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Nel bilancio non sono previsti proventi di alienazioni di immobili.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'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. L'Ente non ha effettuato rinegoziazione dei mutui in essere.

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.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Recupero evasione tributaria			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare:	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Totale	5.500,00	5.500,00	5.500,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
spese personale	28.500,00	28.500,00	28.500,00
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare: acquisti di beni e servizi, trasferimenti e rimborsi vari	10.824,50	0,00	0,00
Totale	39.324,50	28.500,00	28.500,00

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.



6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziate in apposito capitolo con il codice U.1.09.99.01.001 – “Trasferimenti correnti a Ministeri”: rimborsi di parte corrente a Amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso;
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- 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 previsto l'applicazione di addizionale comunale all'Irpef.

IMIS

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

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

IMIS	Esercizio 2024 (assestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMIS (cap. 2)	€ 601.681,00	€ 620.000,00	€ 650.000,00	€ 648.075,00

Nel Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per l'anno 2025, fra il Presidente della Provincia Autonoma di Trento, l'Assessore agli enti locali, ed il Vicepresidente del Consiglio delle Autonomie siglato in data 18 novembre 2024, si è deciso di confermare anche per il periodo di imposta 2025 le disposizioni transitorie in scadenza al 31 dicembre 2024 ed in particolare la disapplicazione dell' IMIS per le abitazioni principali e fatispecie assimilate, l'aliquota agevolata dello 0,55% per i fabbricati catastalmente iscritti in C1,C3,D2, e A10, l'aliquota agevolata dello 0,55% per i per i fabbricati strutturalmente destinati alle attività



produttive (D1 fino a 75.000,00 di rendita , D7 e D8 fino a 50.000,00 di rendita, aliquote agevolate per i fabbricati D10 e strumentali agricoli, ecc.).

Il Comune, valutati attentamente il quadro normativo di riferimento, gli accordi assunti tra Provincia e Consiglio delle Autonomie Locali, e l'articolazione dei presupposti e delle basi imponibili dell'Ente, ha ritenuto di adottare le aliquote standard di cui alla normativa provinciale sopra menzionata ed al Protocollo d'Intesa. Si riepilogano di seguito le aliquote e le detrazioni/deduzioni applicate per il 2025:

CATEGORIA	ALIQ. IMIS 2025	DETRAZIONI / DEDUZIONI
Gettito IMIS Abitazione principale, assimilate e relative pertinenze (escluse le Categorie A/1, A/8 e A/9)		0‰
Gettito IMIS Abitazione principale in Categoria A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze	3,5‰	€ 306,00
Gettito IMIS altre abitazioni comprese gli alloggi delle persone iscritte all'AIRE		8,95‰
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. C1 – C3 – A10 - D2		5,5‰
D1 con rendita uguale o inferiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita uguale o inferiore ad € 50.000,00		5,5‰
Gettito IMIS immobili ad uso non abitativo Cat. D1 con rendita superiore ad € 75.000,00 – D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00 - D3 –D4 –D6 –D9		7,9‰
Gettito IMIS categoria D5 (banche)		8,95‰
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita uguale o inferiore ad € 25.000,00	0,00%	0,00
Gettito IMIS Fabbricati strumentali all'attività agricola e tutti i D10 con rendita superiore ad € 25.000,00	1‰	€. 1.500,00
Gettito IMIS fabbricati generici non compresi nelle categorie precedenti		8,95‰
Gettito IMIS aree edificabili		8,95‰

TIA

La gestione dei servizi relativa ai rifiuti è in capo all'Unione dei Comuni Alta Anaunia. Per tale servizio l'Unione ha sottoscritto la convenzione con la Comunità della Val di Non.

In base alla convenzione, alla Comunità della Val di Non è stata affidata la gestione della tariffa corrispettiva relativa alla gestione dei rifiuti urbani. Sono in capo all'Ente gestore del servizio tutte le fasi giuridiche della tariffa e quindi determinazione delle tariffe, emissione delle fatture,



riscossione ordinaria e coattiva. Il gettito annuale della tariffa è riscosso dall'Ente gestore e contabilizzato sul bilancio del medesimo che ne acquisisce la titolarità e disponibilità giuridica.

Rimane in capo all'Unione la gestione del servizio di pulizia delle strade ed aree urbane; per l'anno 2024.

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 IMIS CAP 10	€ 29.339,00	€ 40.873,32	€ 20.000,00	€ 3.312,00	€ 20.000,00	€ 3.312,00	€ 20.000,00	€ 3.312,00
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.

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 gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata di seguito indicati:



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORI A	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.106.160,00	3.300,00	955.865,00	3.300,00	955.865,00	3.300,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-	-	-	-	-	-
2010102	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	1.106.160,00	3.300,00	955.865,00	3.300,00	955.865,00	3.300,00
2010103	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
2010104	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-	-	-
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	1.106.160,00	3.300,00	955.865,00	3.300,00	955.865,00	3.300,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

La gestione e riscossione delle sanzioni amministrative da codice della strada continua ad essere in capo all'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia.

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

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



	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 950/5 - 955 - 955/1 - 955/2)	44.900,00	44.900,00	44.900,00
Altri (specificare)			
TOTALE PROVENTI DEI BENI	44.900,00	44.900,00	44.900,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	835,10	835,10	835,10
Percentuale Fondo (%)	1,86%	1,86%	1,86%

L'Organo di revisione ritiene che 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:

	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.000)	36.000,00 €	41.489,00 €	51.000,00 €	46.000,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (PDC E.3.01.02.01.000)	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
Entrate dalla gestione dei beni (PDC E.3.01.03.)	85.250,00 €	86.550,00 €	86.550,00 €	86.550,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	848,00 €	836,00 €	836,00 €	836,00 €
Percentuale fondo (%)	2,17%	1,88%	1,55%	1,71%

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

L'approvazione del regolamento di istituzione del canone è di competenza dei Consigli Comunali di Romeno, Cavareno e Ronzone. La gestione è effettuata direttamente dall'Unione a cura del personale dell'ufficio tributi. L'Unione non essendo un ente con un'alta presenza di aziende commerciali ed industriali o turistiche, non si registrano introiti particolarmente consistenti riferiti a questa entrata.



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

La previsione delle entrate da titoli abitativi (capitolo 2700) e relative sanzioni (cap. 2705) è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2023 (rendiconto)	33.122,14 €	- €	33.122,14 €
2024 (assestato o rendiconto)	27.000,00 €		27.000,00 €
2025	22.000,00 €		22.000,00 €
2026	22.000,00 €		22.000,00 €
2027	22.000,00 €		22.000,00 €

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101	Redditi da lavoro dipendente	547.856,00	553.424,00	554.346,00	554.341,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	46.750,00	46.350,00	43.850,00	43.850,00
103	Acquisto di beni e servizi	147.358,00	144.400,00	94.250,00	94.250,00
104	Trasferimenti correnti	1.093.719,00	1.108.219,00	1.080.715,00	1.044.961,00
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				
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.974,53	12.124,50	5.000,00	5.000,00
109	Altre spese correnti	70.432,00	75.298,00	65.274,00	65.274,00
	Totale	1.921.589,53	1.940.315,50	1.843.935,00	1.808.176,00



7.2.1 Spese di personale

Le previsioni di bilancio che risultano dal prospetto allegato tengono conto del personale in servizio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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)

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 305.453,00;
- per il 2026 ad euro 53.500,00;
- per il 2027 ad euro 53.500,00;

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

Spese Investimento	totale	contributi PAT	oneri urbanizzazione	Utilizzo EX FIM	Concessioni derivazioni	Alienazioni
ANNO 2025	305.453,00 €	123.453,00 €	20.000,00 €	57.000,00 €	105.000,00 €	- €
ANNO 2026	53.500,00 €	33.500,00 €	20.000,00 €			
ANNO 2027	53.500,00 €	33.500,00 €	20.000,00 €			

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)



Investimenti senza esborsi finanziari	2026	2027	2028
Opere a scomputo di permesso di costruire	- €	- €	- €
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	- €	- €	- €
Permute	- €	- €	- €
Project financing	- €	- €	- €
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	- €	- €	- €
TOTALE	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non ha in essere e 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:

- anno 2025 – euro 10.000,00 pari allo 0,52% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 6.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 6.000,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

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

	2025	2026	2027
FONDO DI RISERVA	10.000,00	6.000,00	6.000,00
SPESE CORRENTI	1.940.315,50	1.843.935,00	1.808.176,00
pari al %	0,52	0,33	0,33

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 a euro 11.586,00.
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del *TUEL*.

	2025
FONDO DI RISERVA DI CASSA	11.586,00
SPESE FINALI	2.245.768,50
pari al %	0,5159



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 4.148,00 per l'anno 2025;
- euro 4.148,00 per l'anno 2026;
- euro 4.148,00 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.



Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	640.700,00	3.312,00	3.312,00	0,00	0,52%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.106.160,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	170.139,00	836,00	836,00	0,00	0,49%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	325.453,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00			0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	2.242.452,00	4.148,00	4.148,00	0,00	0,18%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.916.999,00	4.148,00	4.148,00	0,00	0,22%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	325.453,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	670.200,00	3.312,00	3.312,00	0,00	0,49%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	955.865,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	179.650,00	836,00	836,00	0,00	0,47%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	82.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.888.025,00	4.148,00	4.148,00	0,00	0,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.805.715,00	4.148,00	4.148,00	0,00	0,23%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	82.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2027					
TITOLI	BILANCIO 2027 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	668.275,00	3.312,00	3.312,00	0,00	0,50%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	955.885,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	174.650,00	836,00	836,00	0,00	0,48%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	53.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	1.852.310,00	4.148,00	4.148,00	0,00	0,22%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	1.798.810,00	4.148,00	4.148,00	0,00	0,23%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	53.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, in particolare il metodo della media semplice.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), in particolare le entrate relative al contributo di concessione dovuto per il rilascio della concessione edilizia;



-- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**

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

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	4.148,00 €	4.148,00 €	4.148,00 €

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha un contenzioso in corso per cui è previsto lo stanziamento del fondo rischi contenzioso pari a €. 1.000,00.

Si precisa che nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 risulta già accantonato un fondo per spese da contenzioso di euro 25.000,00.

Ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €	
Fondo oneri futuri						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	2.470,00 €		2.470,00 €		2.470,00 €	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri: Fondo acc.to quota TFR	15.000,00 €		15.000,00 €		15.000,00 €	
	18.470,00 €		18.470,00 €		18.470,00 €	



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

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

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

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	25.000,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	2.880,00
Altri fondi (specificare:)	
accantonamento fine rapporto	96.728,01
accantonamento fine mandato	6.700,00
TOTALE	131.308,01

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 prevede di **rispettare** 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:

- effettua con costanza il monitoraggio dei dati presenti in PCC per l'eventuale allineamento degli stessi con le scritture contabili;
- rispetta i termini di pagamento, come risulta dall'analisi dell'indicatore dei pagamenti dei trimestri 2024.

9. INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2025/2027 l'Ente non prevede di accedere a nuovi mutui quale modalità di finanziamento.

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



L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	173.724,34	138.984,88	104.245,42	69.505,96	34.766,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	34.739,46	34.739,46	34.739,46	34.739,46	34.739,46
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	138.984,88	104.245,42	69.505,96	34.766,50	27,04
Sospensione mutui da normativa emergenziale *					

* indicare la quota rinviate

Si precisa che l'importo annuo dei prestiti rimborsati, qui riportato, comprende €. 34.740,00 relativo alla quota capitale annuale relativa all'ammortamento dei prestiti per cui si è operata l'operazione di estinzione anticipata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
Quote capitale	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00
Totale fine anno	34.740,00	35.240,00	35.240,00	35.240,00	35.240,00

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 per ciascun anno 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	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
entrate correnti	0,00		1.774.095,22	1.969.892,58	1.916.999,00
% su entrate correnti	n.d.	n.d.	0,03%	0,03%	0,03%
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** l'estinzione anticipata di prestiti anche in relazione al fatto che non ci sono altri mutui in ammortamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** ha prestato garanzie principali e sussidiarie.



10. ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione	Quota % di partecipazione	Tipo partecipazione	Attività svolta
Altipiani Val di Non S.pA.	8,80	Diretta	Servizio d'interesse generale
Consorzio dei Comuni Trentini - Società Cooperativa	0,54	Diretta	Attività di consulenza, supporto organizzativo agli enti
Trentino Riscossioni SpA	0,0129	Diretta	Attività di riscossione e gestione delle entrate
Trentino Trasporti SpA	0,00217	Diretta	Servizio di trasporto pubblico di persone
Trentino Digitale SPA	0,0050	Diretta	Servizi informatici e di telecomunicazione

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, 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.

SOCIETA'/ORGANISMI PARTECIPATI	perdita/diff.valore e costo produzione 2023	Quota ente	Fondo
TOTALE		0,00	0,00

Dai dati comunicati dalle società partecipate del risultato dell'esercizio 2023, non si rilevano risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

L'Ente prevede di effettuare entro il 31.12.2024, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.



Garanzie rilasciate

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

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 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 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	Misione imponen	Linea d'intervento	Titolarità	Termino finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
Misura 14.4 – SPID CIE	ATTIVATO	1	1 Investimento 1.4 "Servizi cittadinanza digitale"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione	300 gg da contrattualizzazione forniture da fare entro 360 gg dalla notifica pec del finanziamento	14.000,00	4.819,00	-	Progetto finanziato da avviare nel 2024
Misura 1.4.3 – APP IO	ATTIVATO	1	1 Investimento 1.4 "SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione	240 gg da contrattualizzazione forniture da fare entro 180 gg dalla notifica pec del finanziamento	2.673,00	-	-	Progetto finanziato, verrà avviato nel 2025
Misura - 1.2 Abilitazione al Cloud	ATTIVATO	1	1 Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (LUGLIO 2022)	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione	450 gg da contrattualizzazione forniture da fare entro 180 gg dalla notifica pec del finanziamento	47.427,00	39.284,00	-	Progetto finanziato; incarichi affidati entro 20/09/2023; attività da completare nel 2024; seguirà monitoraggio su PADIGITALE2026 ed asseverazione
Misura 1.4.1 – Esperienza del cittadino	CONCLUSO	1	1 Investimento 1.4 "SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione	270 gg da contrattualizzazione forniture da fare entro 180 gg dalla notifica pec del finanziamento	79.922,00	25.651,67	25.651,67	Progetto concluso
Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati	ATTIVATO	1	1 Investimento 1.3 "DATI E INTEROPERABILITA"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione	180 gg da contrattualizzazione forniture da fare entro 90 gg dalla notifica pec del finanziamento	10.172,00	4.934,42	-	180 gg da contrattualizzazione forniture da fare entro 90 gg dalla notifica pec del finanziamento
Intervento PNC-A.1.1 Rafforzamento Misura PNRR M1C1- Investimento 1.4: "Servizi digitali e esperienza dei cittadini" - Finanziato con risorse del FONDO COMPLEMENTARE PNRR LISTE MISURA M2C42.2" Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei	CONCLUSO	1	1 Investimento 1.4: "Servizi digitali e esperienza dei cittadini"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale		1.683,60	1.683,60	-	Progetto CONCLUSO
	CONCLUSO	2	4 Interventi anno 2020 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	63.628,36	63.628,36	63.628,36	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS



Intervento	Interventi attivati / da attivare	Mis-sione	Compon-ente	Linea d'intervento	Titolarità	Termino finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Fase di Attuazione
MISURA: M2C412.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2021—Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	89.559,38	89.559,38	89.559,38	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS
MISURA: M2C412.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2022 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	50.000,00	50.000,00	44.384,23	Concluso – Monitoraggio concluso su REGIS
MISURA: M2C412.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	CONCLUSO	2	4	Interventi anno 2023 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	50.000,00	50.000,00	44.789,30	Lavori da conclusi entro il 31.12.2024
MISURA: M2C412.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni"	ATTIVATO	2	4	Interventi anno 2023 – Legge di bilancio 2020 27/12/2019 n. 160	Ministero dell'Interno	Non prevista	87.000,00	87.000,00	-	Attività avviata
Misone 4 – Istruzione e Ricerca – Componente 1– Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli	ATTIVATO	4	1	Investimento 1.1: "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia"	Ministero dell'Istruzione	30/06/2026	1.140.000,00	1.140.000,00	824.874,35	Attività avviata Lavori da concludersi entro il 30/09/2024
Misura 1.4.5 – Piattaforma Notifiche digitali – SEND	ATTIVATO	1	1	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	31.12.2025	23.147,00	-	-	Progetto finanziato, verrà avviato nel 2025
Misure 1.4.4 – ANSC	ATTIVATO	1	1	Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"	Presidenza del Consiglio dei Ministri Ministro per l'innovazione e tecnologica e la transizione digitale Dipartimento per la trasformazione digitale	31.12.2025	2.673,00	-	-	Progetto finanziato, verrà avviato nel 2025

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente NON ha ottenuto l'anticipazione del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.



✓

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **NON** si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15,co.4,d.l.n.77/2021 e quindi, non ha accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti, senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS.
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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.



c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono state formulate mediante la somma degli importi a residui e gli importi previsti in conto competenza, fatta eccezione al titolo 1^a della spesa in cui non sono stati considerati gli importi dei fondi in quanto non generano cassa. Si invita l'Ente di verificare le previsioni di cassa in sede di salvaguardia degli equilibri.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

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.

Cles-Romeno, 16/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

