

COMUNE DI SCURELLE

Provincia Autonoma di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri

L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 19 del 29/11/2023.****PARERE SULLA PROPOSTA DI**

- **NOTA DI AGGIORNAMENTO DEL DUP,**
- **BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, del Comune di Scurelle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 29/11/2023

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
6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)	8
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	9
6.3. Equilibri di bilancio	9
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	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 Entrate	13
7.3. Spese in conto capitale	17
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1. Fondo di riserva di competenza	18
8.2. Fondo di riserva di cassa	18
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
8.4. Fondi per spese potenziali	19
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	20
9. INDEBITAMENTO	21
10. ORGANISMI PARTECIPATI	22
11. PNRR	23
12. CONCLUSIONI	25

1. PREMESSA

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 20/12/2022;

Premesso

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;

– che è stato ricevuto in data 17/11/2023 ed in data 29/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 completo di allegati, approvato dalla Giunta comunale in data 14/11/2023 con delibera n. 227, 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 dell'art.187 della Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2, in data 14/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 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 Scurelle registra una popolazione al 01.01.2023, di n 1.342 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 al 29/11/2023 ha in corso un aggiornamento degli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 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 ha gestito in esercizio provvisorio l'inizio del 2023.

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 rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Il Documento Unico di Programmazione 2024-2026, approvato con deliberazione della Giunta comunale nr. 145 di data 31/07/2023 e successivamente comunicato al Consiglio comunale nella seduta di data 09/08/2023, aggiornato dal Servizio Finanziario sulla base delle informazioni fornite dai vari servizi comunali, in relazione alle linee programmatiche di mandato e agli indirizzi programmatori vigenti forniti dall'Amministrazione comunale sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella stessa data del Bilancio di Previsione 2024-2026.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

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 SICOPAT, Osservatorio Provinciale dei Lavori Pubblici, contiene gli interventi di valore superiore ad euro 100.000,00 e gli interventi finanziati da PNRR (intervento sotto la soglia di affidamento diretto).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul portale SICOPAT e sul sito istituzionale dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente".

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Nel DUP l'Ente non prevede di acquistare beni e servizi per importo superiore ad Euro 140.000,00 e conseguentemente non ha provveduto ad adottare il programma triennale degli acquisti di beni e servizi.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è inserito all'interno del DUP e prevede l'alienazione di una cabina elettrica e della p.ed 638 in CC Scurelle.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Al 31/12/2023 cesserà il rapporto di lavoro con un dipendente, si libererà una dotazione standard per sostituire il dipendente cessato. Non si prevede l'introduzione di nuove figure per il triennio 2024 2025 2026.

Programma annuale degli incarichi

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.

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

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

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)

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 01/06/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 11/05/2023 con verbale n. 9.

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 (+/-)	€ 2.267.472,79
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 296.353,66
b) Fondi accantonati	€ 475.683,49
c) Fondi destinati ad investimento	€ 181.597,05
d) Fondi liberi	€ 1.313.838,59
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.267.472,79

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 1.293.433,81 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 123.631,65 €
- Quote destinate agli investimenti 33.490,04 €
- Quote disponibili 1.136.312,12€

L'Organo di revisione ha verificato che ad oggi l'Ente 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

Nel corso del 2023 l'Ente ha provveduto a riconoscere due debiti fuori bilancio, uno derivante da sentenza (privo di riflesso finanziario, in quanto si era già provveduto a vincolare le risorse) ed uno derivante da regolarizzazione di un incarico, che non ha comportato maggiori oneri rispetto a quelli previsti.

In fase di predisposizione bilancio di previsione l'Ente riferisce che non sono emersi ulteriori debiti fuori bilancio.

L'Ente non ha accantonato un fondo passività potenziali ulteriore al Fondo contenzioso pari ad euro 1.000,00.

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 stime 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	€ 1.293.433,81	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 1.030.177,29	€ 95.583,55	€ 82.763,83	€ 82.763,83
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 687.798,00	€ 687.798,00	€ 687.798,00	€ 687.798,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 597.804,56	€ 482.577,40	€ 449.055,40	€ 449.055,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.662.405,13	€ 1.430.539,00	€ 1.417.239,00	€ 1.422.239,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.580.186,84	€ 2.077.297,95	€ 53.000,00	€ 56.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 820.818,73	€ 814.500,00	€ 814.500,00	€ 814.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 8.072.624,36	€ 5.988.295,90	€ 3.904.356,23	€ 3.912.356,23
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 3.018.688,19	€ 2.666.045,55	€ 2.625.653,83	€ 2.630.653,83
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 3.821.915,04	€ 2.096.547,95	€ 53.000,00	€ 56.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 11.202,40	€ 11.202,40	€ 11.202,40	€ 11.202,40
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00	€ 400.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 820.818,73	€ 814.500,00	€ 814.500,00	€ 814.500,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 8.072.624,36	€ 5.988.295,90	€ 3.904.356,23	€ 3.912.356,23

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'FPV evidenziato si riferisce a salario accessorio e a spese per acquisti, che in base al cronoprogramma ricadono sul 2024 e finanziate da avanzo.

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 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 95.583,55
FPV di parte corrente applicato	€ 76.333,55
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 19.250,00
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 82.763,83
FPV corrente:	€ 82.763,83
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 82.763,83
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	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 76.333,55
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	€ 76.333,55
Entrata in conto capitale	€ 19.250,00
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 19.250,00
TOTALE	€ 95.583,55

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.

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		2.033.730,11			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		76.333,55	82.763,83	82.763,83
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		2.600.914,40	2.554.092,40	2.559.092,40
			-	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)		2.666.045,55	2.625.653,83	2.630.653,83
- fondo pluriennale vincolato			82.763,83	82.763,83	82.763,83
- fondo crediti di dubbia esigibilità			16.084,60	16.196,36	16.196,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		11.202,40	11.202,40	11.202,40
			-	-	-
			-	-	-
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⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		19.250,00	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.077.297,95	53.000,00	56.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		2.096.547,95	53.000,00	56.000,00
			-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
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 31/12	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 1.106.010,21	€ 2.134.828,48	€ 1.786.424,62
di cui cassa vincolata	€ -	€ 165.971,74	€ 45.536,26
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- 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 del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

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 al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 45.536,26. e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente si sia 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.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

È previsto l'utilizzo dei proventi da alienazioni patrimoniali per i seguenti scopi:

- manutenzione straordinaria strade forestali;
- manutenzione edifici al servizio Corpo VVFFVV
- realizzazione impianto fognario località Morni,
- lavori di rifacimento opera di presa della roggia industriale.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Non ricorre la fattispecie.

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.

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 ad oggi 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	€ 679.798,00	€ 679.798,00	€ 679.798,00	€ 679.798,00

TARI

Il Consiglio della Comunità Valsugana e Tesino con propria deliberazione n. 22 del 26.11.2019, ha approvato il Regolamento per la disciplina della tariffa per la gestione del Ciclo dei rifiuti (TA.RI.), aggiornato da ultimo con decreto del Commissario n. 7 dd. 26 gennaio 2021, il Consiglio Comunale ne ha preso atto con deliberazione n. 31 del 30 dicembre 2019.

La tariffa 2024 sarà quella proposta dalla Comunità Valsugana e Tesino sulla base del PEF piano economico finanziario approvato. La tariffa corrispettiva è applicata e riscossa dal soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani.

A tale proposito si richiama la deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 29 novembre 2017 con la quale è stata approvata la convenzione con la Comunità Valsugana e Tesino per la gestione associata del servizio pubblico locale del ciclo dei rifiuti la quale prevede che, per

ragioni di efficacia, efficienza ed economicità del servizio, così come per una migliore ed unificata organizzazione, viene trasferita la titolarità della funzione inerente il servizio nelle varie fasi di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, differenziati e assimilati, nonché delle procedure di determinazione, applicazione e riscossione, in base a tariffa, del corrispettivo del servizio stesso.

Altri Tributi Comunali

L'Ente non ha istituito altri tributi locali.

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 IMU	€ 27.713,00	€ 30.807,00	€ 8.000,00	€ 1.238,40	€ 8.000,00	€ 1.238,40	€ 8.000,00	€ 1.238,40
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. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ -	€ -	€ -
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
TOTALE SANZIONI	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

La gestione del servizio di polizia locale è gestita in convenzione con altri Comuni; il Comune di Borgo Valsugana, capofila della gestione associata, comunica ai Comuni convenzionati la quota di loro competenza nonché la relativa ripartizione affinché gli stessi definiscano la destinazione, della parte vincolata, delle sanzioni per violazioni al codice della strada. Contabilizzato come trasferimento da Comune Borgo.

Con delibera n. 255 del 29/11/2023 la Giunta Comunale ha deliberato di destinare i proventi derivanti da sanzioni amministrative pecuniarie relative a violazioni al Codice della Strada – Esercizio 2024 a finanziare parzialmente i costi inerenti interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, oltreché per la sistemazione del manto stradale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per l'esercizio precedente. I dati contabili, sono stati trasmessi dal Comune di Borgo Valsugana ed il Comune di Scurelle ha trasmesso certificazione, firmata da parte del Responsabile del Servizio finanziario, attestante che il Comune di Borgo Valsugana ha trasmesso anche i dati del proprio ente.

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	104.759,38	104.759,38	104.759,38
Fitti attivi e canoni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri (specificare)	60.984,62	60.984,62	60.984,62
TOTALE PROVENTI DEI BENI	165.744,00	165.744,00	165.744,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.456,66	1.456,66	1.456,66
Percentuale fondo (%)	0,88%	0,88%	0,88%

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)	€ 946.500,00	€ 877.600,00	€ 869.800,00	€ 874.800,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 31.800,00	€ 31.800,00	€ 31.800,00	€ 31.800,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 15.001,10	€ 12.981,39	€ 13.093,15	€ 13.093,15
Percentuale fondo (%)	1,53%	1,43%	1,45%	1,44%

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 224 del 14/11/2023, allegata al bilancio, ha approvato le tariffe relative al servizio fognatura, prevedendo la copertura dei costi al 100%; con delibera n. 225 del 14/11/2023 l'Ente ha approvato la tariffa relativa al servizio acquedotto e con delibera n. 226 del 14/11/2023 la tariffa relativa ai servizi cimiteriali.

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 2.592,34 per il 2024 e 2.597.50 per il 2025 e il 2026.

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	€ 11.151,90	€ 13.699,13	€ 11.800,00	€ -	€ 11.800,00	€ -	€ 11.800,00	€ -

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)	€ 91.308,00	€ -	€ 36.554,00
2023 (assestato o rendiconto)	€ 96.177,00	€ 65.052,00	€ 31.125,00
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	€ 568.958,56	€ 556.995,03	€ 553.114,47	€ 556.995,03
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 80.710,83	€ 93.435,50	€ 95.475,78	€ 93.535,50
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.208.373,67	€ 1.207.756,60	€ 1.222.966,60	€ 1.208.606,60
104	Trasferimenti correnti	€ 422.143,00	€ 437.858,00	€ 435.858,00	€ 437.858,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 500,00	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 40.000,00	€ 3.000,00	€ 38.000,00	€ 3.000,00
110	Altre spese correnti	€ 326.320,64	€ 326.608,70	€ 320.630,70	€ 330.658,70
Totale		€ 2.647.006,70	€ 2.625.653,83	€ 2.666.045,55	€ 2.630.653,83

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."

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCPL.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.667.104,53 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto assunzioni finalizzate esclusivamente 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. **Copia da Fierozzo**

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 2.096.547,95;
- per il 2025 ad euro 53.000,00;
- per il 2026 ad euro 56.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro sono state inserite nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici, sono evidenziati anche interventi di importo inferiore.

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 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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	26.407,27	2.666.045,55	0,99%
2025	28.963,51	2.625.653,83	1,10%
2026	29.803,51	2.630.653,83	1,13%

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 come segue:

	Fondo riserva di cassa	Spese finali	
2024	300.000,00	7.626.494,17	3,9337%

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 16.084,60 per l'anno 2024;
 - euro 16.196,36 per l'anno 2025;
 - euro 16.196,36 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 ordinario;
- che l'Ente ha applicato il criterio della media semplice;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che l'Ente non ha escluso dal calcolo dell'FCDE entrate di dubbia esigibilità;
- che l'Ente non 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	€ 16.084,00	€ 16.196,36	€ 16.196,36

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

I contenziosi in essere riguardano procedure di riscossione forzata di ICI/IMIS. L'ente è assicurato dal punto di vista della responsabilità Civile. L'accantonamento appare congruo con il contenzioso in essere.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente non ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.

- l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali oltre ad Euro 1.000,00 per contenzioso.

Nella missione 20, programma 3, non sono previsti gli accantonamenti per indennità di fine mandato e per TFR. Si invia l'Ente a provvedere in sede di prima variazione.

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ 1.000,00		€ 1.000,00		€ 1.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -					
Fondo perdite società partecipate	€ -					
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.....TFR	€ 15.000,00		€ 15.000,00		€ 15.000,00	

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente in Nota integrativa 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 nella missione 20, programma 3 conseguentemente non ha stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

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

	Rendiconto 31/12/2022
Fondo rischi contenzioso	-
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
Indennità fine mandato	4.163,25
TFR	138.997,33
.....	

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 interamente 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:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	67.214,40	56.012,00	44.809,60	33.607,20	22.404,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	11.202,40	11.202,40	11.202,40	11.202,40	11.202,40
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	56.012,00	44.809,60	33.607,20	22.404,80	11.202,40
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari					
Quota capitale	11.202,40	11.202,40	11.202,40	11.202,40	11.202,40
Totale fine anno	11.202,40	11.202,40	11.202,40	11.202,40	11.202,40

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.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	3.035.484,68	2.592.840,51	2.600.914,40	2.554.092,40	2.559.092,40
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
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:

L'Organo di revisione ha verificato che non vi è avanzo di amministrazione proveniente da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022, rilevando i seguenti risultati economici:

Nome partecipata	Scurelle	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 Cooperaz	Mant ind	351.325,00	272.254,00	359.672,00	212.269,00	575.068,00
Set Distribuzione SpA	Mant ind	11.480.717,00	17.135.062,00	19.663.885,00	15.963.333,00	20.153.626,00
CRT Cassa di Trento SC	Dismettere ind	18.833.027,00	10.341.343,00	6.542.240,00	3.172.278,00	4.717.893,00
Primiero Energia Spa	mantenere	801.013,00	16.878.249	1.903.208,00	3.133.026,00	4.702.971,00
Dolomiti Energia Spa	Mant ind	-30.562.300,00	-3.627.277,00	26.180.434,00	22.857.125,00	12.293.483,00
Dolomiti Energia Holding SpA	mantenere	48.337.188,00	45.298.156,00	53.000.677,00	36.485.138,00	40.623.148,00
Masoenergia Srl	mantenere	893.873,00	1.597.159,00	1.505.486,00	1.055.075,00	1.407.886,00
Azienda per il Turismo Valsugana Soc	mantenere	2.960,00	79.327,00	39.812,00	10.509,00	8.963,00
Lozen Energia Srl	Mant ind	-74.006,00	-20.783,00	-€ 2.116	-€ 1.497	-€ 26

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha due società partecipate indirettamente che chiudono l'esercizio 2022 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.

Primiero Energia SpA, socio unico di Lozen Energia Srl ha approvato il bilancio 2022 di Lozen Energia Srl prevedendo un versamento a copertura perdite di Euro 44.006,00. La perdita viene imputata alla scarsità delle precipitazioni registrate nel 2022 che non ha permesso di ottenere una produzione in linea con le previsioni relative all'impianto che funziona ad acqua fluente.

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Ricognizione periodica delle partecipazioni (art. 18 co. 3 bis 1, l.p. 10 febbraio 2005, n. 1)

Per gli Enti locali trentini la ricognizione periodica delle partecipazioni prevista dall'art. 18 co. 3 bis 1, l.p. 10 febbraio 2005, n. 1 sostituisce la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016. Detta ricognizione deve essere adempiuta, attraverso l'adozione di un provvedimento a cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

L'Ente ha provveduto, in data 20/12/2022 con delibera n. 29 ha analizzato l'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un

piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha proceduto a con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale

L'Ente detiene partecipazioni minoritarie. L'attività di indirizzo e coordinamento è normalmente demandata all'ente che detiene le partecipazioni 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 il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere 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	Attività/da sviluppare	Importo previsto	Fonte finanziaria	Intervento	Località	Stato attuale	Importo complessivo	Importo impegnato	Importo pagato	Attuazione
PROGETTO DI MESSA IN SICUREZZA DEI LOCALI COMUNALI IN LOC. SOIANE - CONTAINER PNRR MISSIONE 2 INTE 4 - INVESTIMENTO 3B12000380007	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE				2	IN ESECUZIONE
PROGETTO DI RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI DISTRIBUZIONE PUBBLICA (L. N. 48/2016) - INTE 2 - COMPONENTE 4 - TO 2.2 - CUP 10001	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE					CONCLUSO

DI EFFICIENTAMENTO E ADEGUAMENTO IMPIANTO A PALESTRA SPORTIVI COMUNALI. - LINEA 2 - COMPONENTE 4 - LOTTO 2.2 - CUP 10005 (IMPIANTI)	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE	0				CONCLUSO
DI RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI LINEA PUBBLICA - 4^ LINEA 20/2019 - LEGGE DI FINANZIAMENTO PNRR MISSIONE 2 - LINEA 4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP 1006380001 (I.P. 4^)	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE	0				CONCLUSO
DI RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI LINEA PUBBLICA - 5^ LINEA 20/2019 - LEGGE DI FINANZIAMENTO (entrata) - PNRR - COMPONENTE 4 - LOTTO 2.2 - CUP 50001	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE	0				IN ESECUZIONE
PER LA DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E TRASFORMAZIONE DELLA PA - SERVIZI E AZIONI DIGITALE - ADOZIONE	Finanziati con l'Ente è già	1	1		SCURELLE	0				SOSPESO
DI EFFICIENTAMENTO DEL TEATRO DI VIA DELL'ED. 566/1 C.C. SCURELLE	Finanziati con l'Ente è già	1	3		SCURELLE	3	3	3	3	IN ESECUZIONE
INVESTIMENTO ALLA COMUNITA' DI VALSUGANA E TESINO QUOTA DI FINANZIAMENTO ALLA LINEA DEL PIANO DI AZIONE A GREEN COMMUNITY E TESINO"	Finanziati con l'Ente è già	2	1		VALSUGANA	0	0			
DI MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SISTEMI DIGITALI DI AMMINISTRAZIONE	Finanziati con l'Ente è già	1	1		SCURELLE	0				AVVENUTA ATTUALIZZAZIONE
PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA D'USO DEL SITO E DEI SISTEMI DIGITALI PER IL	Finanziati con l'Ente è già	1	1		SCURELLE	0				AVVENUTA ATTUALIZZAZIONE
PER L'ESTENSIONE DELL'USO DELLE PIATTAFORME DI IDENTITA' DIGITALE.	Finanziati con l'Ente è già	1	1		SCURELLE	0				FINANZIATO
DI EFFICIENTAMENTO DEL MUNICIPIO DI LINEA IMPIANTO (COPERTURA VVF) LINEA 2019 (annualità 2023).	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE	0				IN ESECUZIONE
DI RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI LINEA PUBBLICA - 6^ LINEA 160/2019 - LEGGE DI FINANZIAMENTO (ANNUALITA' 2024) - LINEA 2 - COMPONENTE 4 - LOTTO 2.2 - CUP 10006	Finanziati con l'Ente è già	2	4		SCURELLE	0				DA ATTIVARE

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

- Euro 292.000,00 a valere sulla legge 145/2018 per l'intervento di messa in sicurezza delle bancate rocciose in loc. Soiane nel corso del 2021 e del 2022;
- Euro 50.000,00 a valere sulla legge 160/2019 per l'intervento di riqualificazione energetica dell'impianto di illuminazione pubblica, concluso;
- Euro 37.500,00 a valere sulla legge 160/2019 per gli impianti sportivi;
- Euro 12.500,00 a valere sulla legge 160/2019 per l'intervento di riqualificazione energetica dell'impianto pubblico, lotto 4.

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 si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, 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 effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

12. 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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri