*COMUNE DI VILLE DI FIEMME*

*Provincia di TRENTO*

Parere deII'revisore sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2024 — 2026

e documenti allegati

# IL REVISORE

## Sontacchi dott. Alessandro

**IL REVISORE**

**PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE** 2024-2026

Premesso che il revisore ha:

* esaminato la proposta di bilancio di previsione 20z4-2026, unitamente agli allegati di legge;
* visto il Decrato 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;

**pre9enta**

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

li 20.12.2023

IL REVISORE



1. PREMESSA

***Premesso***

che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo Il 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 11.12.2023 Io schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 23.11.2023 con delibera n. 101 completo degli allegati dispoGti dalla Iegge e necessari per il controllo.

e viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

e visto Io statuto deII’Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite alI'revisore; visto Io Statuto ed il regolamento di contabilità;

e ViGti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

e visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell’art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, 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

il revisore 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, Iettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

Z. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vi|le di Fiemme registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 2644 abitanti.

*L’enle é slato istituto a seg‹/”ito di promessa di fusioi›e in data 01.01. 2020.*

1. DOMANDE PRELIMINARI

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

Il revisore ha verificato che al bilancio di previsione 9ono stati allegati tutti i documenti di cui all’art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 dei principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. 11); all'art. 172 TUEL.

Il revisore ha verificato che I 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 dis OSt0 dal Decreto interminis'IeriaIe del 2s.7.2023.

L'Ente non ha gestito l'esercizio provvisorio. Il revisore non è iscritto alla BDAP.

Il revisore ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pi e-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).

Il revisore 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.

# VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

Il revisore 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 revisore ha verificato che il DUP contenga i seguenti strumenti obbligatori di programmazione

di settore.

Programma *triennale lavori pubblici*

Il programma triennale ed elenco annuale dei Iavori 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 1.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma FiGUlta 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,Ig6. 31 marzo 2023 n. 36 “il› *relazione allo procedure di affidamento e sì contratti riguardanti investimonti pubblici. ai›clie suddivisi in lotìi, finanziati in tutto a in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, i›onché dai programmi cofit›anziati dai fondi strutturali dall’Unioi›o Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche oe non finanziate con dette risorse. si applicaiio, anche dopo il 1º luglio 2023. le disposizioni di cui al D,L, n,* 77/2021, *convertito, con modifÌCRzioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevoldre la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cUi BI Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, cIeIl'11 dicembre 2018”).*

Si precisa che nessun fondo PNRR è stato richiesto per opere pubbliche.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella zazione “Amministrazione trasparente” e nella Banca dati provinciale dei contratti pubblici.

*Programma triennale* óee/i *acquisti dl beni e* servizi

Il programma non è stato adottato autonomamente in quanto non ci sono acquisti di beni e servizi superiori a euro 140.000,00.

*Piano delle alienazioni* e ma/orizzazioni *Immobiliari*

(art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6

agosto 2008, n. 123)

Non previste.

*Proarammaelone delle* risorse *finanziarie da* cfestinare a/ *f'abbisoqno delpersonale*

**

Il revisore ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2024- 2026, tenga conto dei vincoli assunzionali a dei Iìmiti di apesa previsti dalla normativa.

***PNRR***

Il revisore ha verificato che I Ente ha una sezione del OUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

1. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 9 del 26.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

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 (+/-) | 4.431.944,24 |
| di cui: |  |
| a) Fondi vincolati | C 25.722,02 |
| b) Fondi accantonati | 'I2 265.579,03 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 635.950,47 |
| d) Fondi liberi | € 3.504.692,72 |
| **TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE** | € **4.431.944,24** |

di cui applicato all'esercizio 2023 par un totale di euro 2.435.987,00 così dettagliato:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| * Quote accantonate
 | € |  |
| * Quota vincolate
 | € |
| * Quote destinate agli investimenti
 | ‘€ | 635.950,47 |
| * Quote disponibili
 | 'g | 1.800.036,53 |

Il revisore ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

* 1. Oeóiti fuori bilancio

Il revisore ha verificato che non è stata **rilevata,** anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Il revisore ha verificato che dalla comunicazioni ricevuta e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

### Enti in disavanzo

*Non ricorre la fattispecie*

1. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Il revisore ha verificato che:

* il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell articolo 162 del Tuel;
* le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs, n. 110/z011;
* 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, Iegge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1º agosto 2019.
* le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i princìpi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se I’obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per I anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE

Utlizzo avanzo presunto di amministrazione

Assestato 2023



2.435.987,00 -

2024

**2025**

**2028**

Fondo pluriennale 'E G vincolato 1.933.275,02 30.800, 00

Titolo 1 - Entrate



35.800,00



35.800,00

correnti di natura fi E € €

tributaria, contnbutiva e 1,531.100,00 1.610.000, 00 1.610.000,00 1.610,000,00 ere uativa

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Titolo 2 - Trasferimenti | € | € | € | E |
| correnti | 1.108.100,00 | 754.800, 00 | 696.160, 00 | 692.520 00 |
| Titolo 3 - Entrate | € ”” | G | € | € |
| extratributarie | 2.028.550,00 | 1.212,200,00 | 1.240.840,00 | 1.244.480, 00 |
| Titolo 4 - Entrate in | € | G | ‘€ | G |
| c—on"t.o ca itale | 2.461.000, 00 | 3.020.000,00 | 181.-3-60,0- 0 | 125.520,00 |

Titolo 5 - Entrate da g riduzione di attivita

‹ ‹

finanziarie

Titolo 6 - Accensione '€ di restiti -

Titolo 7 - Anticipazioni

di istituto tesoriere / cassiere

Titolo 9 - Entrate in

conto di terzi a partite di

350.000,0o 350.000,00 350.000, 00 350.000,00

‘€ € € G 768.500,00 657.500,00 657.500,00 657.500,00

**TOTALE COMPLE** SIVO G G e € ENTRATE 12.616.512 02 7.635.300,00 **4.771.660,00 4.715.820,00**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **SPESE** | Assestato 2023 | **2024** | 2025 | **2026** |
| Disavanzo diamministrazione |  |  |  |  |

****

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Titolo 1 - Spese correnti | £" 4.610.850,00 | €E 3.510.800,00 | 3.485.800,00 | 3.485.800,00 |
| Tltolo 2 - Spese in conto capitale | €€ 6.790.162, 02 | €€ 3.020.000, 00 | 181.360,00 | 125.520,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attivitàfinanziarie |  |  |  |  |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | E 97.000,00 | c 97.000,00 | e 97.000,00 | £ 97.000,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istitutotesoriere/cassiere | 350.000, 00 | 350.000,00 | 350.000, 00 | 350.000,00 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 768.500,00 | G 657.500,00 | €657.500, 00 | € 657.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO**SPEGE** | #**12.616.512,02** | C**7.635.300,00** | €**4.771.660,00** | C4.715.820,00 |

* 1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

AI fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1º gennaio 2024, il revisore ha verificato che l'Ente ha applicato correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, a\/uto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di Iavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

Il revisore 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:

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| FPV **APPLICATO IN** ENTRATA | 1.933.275,02 |
| FPV di parte corrente applicato | G 40.100,00 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | 1.893.175, 02 |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante daindebitamento) |  |
| FPV di entrata per partite finanziarie |  |
| FPV DETERMINATO IN SPESA |  35.800,00  |
| FPV corrente: | 35.800,00 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | '€ 35.800,00 |



|  |  |
| --- | --- |
| - quota determlnata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio |  |
| 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 dl parte **capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata eolo da Indebitamento)** |  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente |  |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisceil bilancio |  |
| **Fondo pluriennale vlncolato di spesa per partite finanziarie** |  |

 **Fondo pluriennale vincolato FPV** - **Fonti di flnanzlamento**

|  |  |
| --- | --- |
| **Fonti di finanziamento FPV** |  |
| Entrate correnti vincolate |  |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per 9pese di personale | 35.800,00 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni |  |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti suII'esercizio a cui il rendiconto ei riferisce, non divenuti esigibili |  |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di Impegni assunti suII'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili |  |
| **Totale FPV entrata parte corrente** | 35.800,00 |
| Entrata in conto capitale |  |
| Assunzione prestiti/indebitamento |  |
| **Totale FPV entrata parte capitale** |  |
| TOTALE | 63ó.800,00 |

Il revieore ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrìeponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

### 6.2 FAL — Fondo anticipazione liquidità

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidita con restituzione entro ed oltra l'esercizio.

#### 6.J. Equilibri di bilancio

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 dBl TUEL sono cosi assicurati:



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO** | 2024**Previsioni** di competenz a | 2026**Previsioni** di competen za | 2026Provlelo nl dl compete nza |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio |  | 4.000.000,00 |  |  |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese |  |  |  |  |
| correnti | ) | 30.800,00 | 35.BDO,OD | 35.800,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio | (- |  |  |  |
| precedente | ) |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | ) | 3.577.080,00 | 3 547.000,00 | 3.547.OOO,0 |
| *di cui* per *estinzione anticipate di prestiti* |  |  |  |  |
| 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 | (-) | 3.510.8OO,0O | 3.485.800,00 | 3,485.800,00 |
| *di cui.* |  |  |  |  |
| *- fondo pluriennale vincolato* |  | *35.800,00* | *35.BOO,00* | *85.800,00* |
| *- fondo* crediti *di dubbia esigibilità* |  | *60.000,00* | *80.000,00* | *60.000,00* |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimentì in conto capitale | ) |  | - |  |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui | (- |  |  |  |
| e prestiti obbligazionari | ) | ».0D0,00 | 97.000,00 | 97.000,00 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  |  |  |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità |  |  |  |  |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) |  |  |  |  |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVI9TE DA NORM HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO M ARTICOLO 162, COMMA 8,SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | E DI DEL | LGGGE E DA PR TESTO UNICO | INCTPT CONTA DELLE LEGGI | BILI, CHE |
| H) Utilizzo risultato di amministrazìone presunto per spese correnti e per rimborso dei pFestiti\*°!*di cui per* estinzione *anticipata di prestiti* |  |  |  |  |



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in | ( |  |  |  |
| base a specifiche disposizioni di Iegge o dei principi |  |  |  |  |
| contabili | ) | - | - | - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* |  |  |  |  |
| L) Entrate di parte corrente destinate a speso di |  |  |  |  |
| investimento In base a specifiche disposizioni di Iegge a | ( |  |  |  |
| dei principi contablll | ) |  |  |  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione |  |  |  |  |
| anticipata dei prestitl | ) | - | - | - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE !"!****0--G+H•I-L\*M** |  |  |  |  |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per | + |  |  |  |
| spese di investimento \*2\* | ) |  |  |  |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in |  |  |  |  |
| conto capitale | ) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | ) | 3.020.000 00 | 181.360,00 | 125.520,00 |
| 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 epese correnti in |  |  |  |  |
| base a specifiche disposizioni di legga o dei principi | (- |  |  |  |
| contabili | ) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione credlti 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 speciflche disposizioni di Iegge o |  |  |  |  |
| dei principi contabili | ) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione | (- |  |  |  |
| anticipata dei preetiti | ) |  |  |  |



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale*di cui fondo pluriennale vincolato dl spesa*V) Spese Titolo 3.01 per Acquigi2ioni di attività finanziarieE) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | ))) | 3.0Z0.000,00 | 181.360,00 | 125.520,00- |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE**Z = **P+Q+R-C-I-SI-S2-T+L-M-U-V\*E** |  |  |  |  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve |  |  |  |  |
| termine | ) | . |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio- |  |  |
| Iungo termine | ) | . |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni | + |  |
| di attivita finanziaria | ) |  |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve | (- |  |
| termine | ) |  |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concescione crediti di medio- | (- |  |
| lungo termine | ) |  |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di | (- |  |
| attivita finanziarie | ) |  |
| **EQUILIBRIO FINALE**W = O\*Z\*S1+S2\*T-X1-X2-Y |  |  |  |  |

**Saldo corrente ai fini della co ertura do TI inveotimantl luriennali** “’:

E uilibrio di arte corrente O

Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) (- al netto del fondo antici azione di li uidità

**Equilibrio di parte** corrente **ai fini della copertura degli**

0,00 0,00

0,00

** investimenti plurien.**

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il revisore ha verificato che nel bilancio ’di nreVisi‹3ne 20"z4-2026 non è stata **prevista**

l'applicazione di avanzo accantonato/vir:colato presunto,

*6,4. Previsioni di cassa*

La situazione di caeea deIl’Enta al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa 2021 "" “ 20 2 23

|  |
| --- |
| Disponibilitéi: |E 2.589.617,'37 |E 4.107.972,08 I € 3.863.266,68 |
| di cui cassa vincolata |
| anticipazioni non estlnte al 31/12 |

Il revisore ha verificato che'

* l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della caeaa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
* il saldo di cassa non negativo garantisGe il rispetto del comma 6 dell’art.162 del TUEL;
* le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione vengono versate presso il conto di tesoreria deII'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
* la previsione di cas9a re|ativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché dl quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
* gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;

i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** aII'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di csssa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che tomportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;

* le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
* le previsioni di cassa per la spesa del titolo Il tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
* le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all‘indebitamento sono coerenti con le prBvisioni delle correlate spase del titolo Il finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il coneeguente incremento delle previsioni di causa della spesa corrente.

Il revisore ritiene che:

* le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;

non sono state effettuate soVrastime nella previsione della riscossione di entrata 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 0. (ne/ *caso di bilancio di previsione approvato ei›iro il 31.12.2023 inserire il dato stimato).*

Il revisore ha verificato che la programmazione delI’Ente non tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

*6.5. Utilizzo* ***proventi alienazioni***

Non eeiste la fattispecie

' 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il revisore ha verificato cha Enta non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse dsrivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, In deroga, spesa di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

### 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il revisore ha verificato che l'Ente **ha correttamente** codificato ai fini della transazione elBmentare le entrate e le spese ricorrantì B non ricorrenti.

Il revisore ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativo

Il revisore ha verificato cha la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11,1 del principio 4/1.

##### VERIFICA ATTENDIBILITA’ E CONGRUITA’ DELLE PREVISIONI

* 1. *Entrate*

Ai fini della verifica deII'attendibiIità delle entrate e ccngruitè delle spese previste per gli esercizi 2024 2026, alla Iuce della manovra dispoety da'l’Ente. il revisore ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

* + 1. Entrate da fiscalità locale Addizionale Comunale aII'Irpef: non Prevista IMIS

Il gettito stimato per l'imposta Immobiliare Semplir,.°. è il seguente e tiene conto dell‘integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***lMlS*** | **Esemizlo** 2023 (aaeeetato a **rendiconto)** | **Prev'I9ione**2024 | **Previsione**2025 | **Previsione**2026 |
| IMU | € 1.500.000,00 | € 1.550.000,00 | G 1.550.000,00 | G 1.550.000,00 |

TARI. non prevista Altri Tributi Comunali

OItFB Bll'lmis l'Ente non ha istituito altri tributi.

* + 1. Risorse relative al recupero deII'evasione tributaria

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tltolo 'I - recuperoevaslone | Aocertato20z1 | Accertato20z2 | **Previsione**20Z4 | **Pwvblòn0 2DZ6** | Previsione**Z026** |
| Prev, | Acc.toFCDE | Prev. | Acc,to**FCDE** | Prev. | **Acc.to FCOE** |
| Recupero evaslone Imls | B.773,76 | 59.351,08 | 50.000,00 | 6.000 00 | 59.000,00 | 6.000,00 | 59.000,00 | 8.000,00 |
| Recupero evasione TASI |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Recupero evasione TaRl |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Recupero evasione |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Recupero evasione imposta di pubblicità |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che l'Ente non è etato **inerte** rispetto ai termini di pre6crizione per le azioni di recupero.

###### ,3. Sanzioni amministrative da cod ce della strada

I proventi da sanzioni amministrative suono cosi previ9ti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Prevlelone 2024 | **Previsione**2026 | Previsione 202B |
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | G | 2.000,00 | € 2.000,00 | G | 2.000,00 |
| sanzionl ex art.142 co 12 bis cds | § | - | c | - | c | - |
| TOTALE SANZIONI | G | **2.000,00** | € 2,000,00 | £ | **2.000,00** |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | - | « | - | c | - |
| **Percentuale fondo (°/«)** | ,o0•y | **o,oo%** | 0,00°A |

I proventi sono riscossi direttamente.dall'ente capofila della gestione associata dal servizio che si occupa anche dell'attività di accertamento a riscossione.

La somma da aesoggettare a vincoli è cosi distinta:

* + - euro 2.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
		- euro 0 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).

La quota vincolata è destinata:

* + - al titolo 1 spesa corrente per euro 1.000,00.

-\*al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codiCB della strada sulla baee delle indicazioni fornite con il

D.M. 29 agosto 2018.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificaziOnB DI Ministero del|'lnterno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della 9tFada per gli esercizi precedenti.

###### 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 | **Prevlelone**2025 | **Prevlelone**2026 |
| Canoni di locazione | 0,00 | 0,00 | 000 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali - cap.950/951/952/953/955/980 | 76.000, 00 | 76.000,00 | 76.000,00 |
| Altri cap. 954 concessione Cava e cap. 96U/966vendita legname | 265.000,00 | 265.000,00 | 265.000, 00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | **341.000,00** | 341.000,00 | 341.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 16.600,00 | 16.600,00 | 1e.d00,00 |
| Percentuale **fondo("/»)** | 4,sse/p |  | 4,8s•‹ |



Il revisore ritiene che la quantificazione del FCDE è ‹:c›i1qrua in relazione all'andamento storico

delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## Proventi dei servizi pubblici e ventììta cli beni

Il dettaglio delle pre\visioni di proventi dei servizi cIeII'Ente e dei servizi a domanda individuale

è i| seguente'

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Proventi del aervlzl pubblici Assestatovendita dei beni 2023 Vendita di beni (PDC E.3.01.01,01,000) d41.000,00 | Prevlelone 2044702.000,ù0 | Previsione2025 | Previsione2026 |
| 760.640,00 | 764.280,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi(E.3.01,02.01.000) 20.700,00 | "z0.200,00 | 20.200,00 | 20.200,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità GPercentuale fondo (%) |  | €37.400 00,1 ° | €37.400,00 | G37.400,00 |
|  | 4,79°/» | 4,77°/+ |

Il revisore ritiene che la quantificazione del FCDE è r.ongrua in relaziona all'andamento storico

delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

L'organo esecutivo con deliberazione n. 99 e 100 del y3.11.2023, allugsta al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dsi servizi a domanda individuale nella misura del 100 %.

###### Canone unico patrimoniale

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Titolo 3 | 2023 | Previeione2024 | Previsione2025 | Previsione2026 |
| Prev. | AcetoFCDE | Prev. | AcctoFCDE | Prev. FCDE |
| CanoneUnico Patrimoniale | 20.000,00 | 6.500,00 | “ | 6.500,00 |  ’ | 6.500,00 |  |

* + 1. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative

## sanzioni

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



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Anno | Importo | Spesacorrente | Spesa in |
| clcapltale |

(rendiconto)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 G | 81,858,16 | € | E | 81.858,16 |
| 2023 |  |  |  |  |
| (ass'estato g | 4.134,30 | G | £ | 74.134,30 |
| **rendiconto**2024 € | 100.000, 00 | € |  |  |
| 2025 '€ | 50.000t00 | € |  |  |
| 2026 € | 50.000,00 | € |  |  |



ii revisore 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

* 1. *Spese per titoli e macro aggregati*

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

*Sviluppo previsione per aqgreqati di spesa:*

|  |
| --- |
| **PREVISIONI DI COMPETEhIZA** |
| **TITOLI** E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni Def.2023 | Previeioni Z024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
|  |  |  |  |  |  |
| 101 | Redditi da Iavoro dipendente | '€924.019,64 | 'g1.206.600,00 | €1.175.800,00 | €1.175.800,00 |
| 102 | Imposte e tasse a caricodell'ente | €90.229,03 | G106.800,00 | G106.800,00 | €106.800,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | GG1.489.331,65 | 1.249.715,00 | G'1.255.515,00 | €1.255.515,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | '£ 493.720,16 | G 536.685,00 | C 536.685,00 | ' 536.685,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | 'g | C | E | E |
| 106 | Fondi perequativi |  |  |  | E |
| 107 | Interessi passivi | C€1.321,05 | 3.000,00 | G'3.000,00 | €3.000,00 |
| 108 | Altre spese per redditi dacapitale |  |  |  |  |
| 109 | Rimborsi e poste correttivedelle entrate | '€6.988,32 | €€8.000,00 | 8.000,00 | C8.000,00 |
| 110 | Altre spese correnti | '€296.121,77 | €400.000,00 | G400.000,00 | £400.000,00 |
|  | Totale | 3.301.731,62 | 3.510.800,00 | 3.485.800,00 | 3.485.800,00 |

###### Spese di personale

Il revisore ha verificato che Io stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti previsti dai protocolli d'intesa siglati tra la Provincia

Autonoma di Trento e il Consorzio dei \*ùnmHni I”IBÙ\*!DÌ. L›mite di riferimento, spesa del personale del 2019.

Il revisore ha verificato che la previsione di spesa di pei'sonale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-Z021.

* + 1. **Spese per incarichi di collahorazicne 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. 3.12/2ù08)**

Il revisore ha verificato che l'Ente si eensi deIl'< rt. g9 del TUEL ai è **dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaboraz.ioi\*e autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, tràsmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni ei raccomanda di uttersrsi rigorosamente.

*7.3, Spese in conto capitale*

Le spese in conto capitale previste sono pari: per il 2024 ad euro 3.020.000,00;

per il 2025 ad euro 181.360,00;

- par il 2026 ad euro 125.520,00;

Il revisore ha verificato che le opere di importo sup=r'ore ai 150.000,00 Euro sono stata inserite nel programma triennale dei IaVO£i @Ubblici.

Il revisore ha verificato che la previsione per l’es=rcizio 2024 delle spase in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro cofrispònde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici,

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di i ealizzazione.

Il revisore 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 par gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio neII'entrata e nella 9pesa.

Il revisore ha verificato che Ente non ha in essere o **intende acquisire** beni con contratto di PPP.

1. FONDI E ACCANTONAMENTI

#### Fondo di riserve di competenza

Il revisore 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 2024 - euro 40.000,00 pari a|Io 1.14% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 40.000,00 pari allo 1.15% delle spese correnti; anno 2026 - euro 40.000,00 pari allo 1.15% deI|e spese correnti;

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

#### fondo di riserva di casse

Il revisore ha verificato che:

* + - l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** iì fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 40.00D,00.
		- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cùi aI|'art. 166, comma 2 quater deì TUEL.

.. , . , . .

### Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDEJ

Il revisore ha verificato che'

* + - nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

euro 60.000,00 per l'anno 2024;

euro 60.000,00 per l'anno 2025;

euro 60.000,00 per I anno 2026,

* + - gli importi accantonati nella missione 20, programma Z, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il revisore ha verificato'

* + - la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto deIì'accantonamento

per l'intero importo.

* + - che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
		- che l'Ente nella scelta del IivaIIo di analisi ha fatto riferimento alle tipologie;
		- cha 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 AII. 4/2 (alla luce delle indiCàzioni contenute neII'aggiornamento dello stesso principio in seguito aì DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di compBtanza e i relativi accertamenti, considarando tra g|i incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dall'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**

Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in contn competenza

202%

2025

2026

€ 'g '€ 60.000,00 80.000,00 60.000,00

### fondi per spese potenziali

Il revisore ha verificato che:

Il revisore ha verificato cha ic stanziamento a!la missione 20 programma 3 del fondo rÌ6Chi contenzioso, con particolare riferimento a quello snrto nell’esarciz.'o precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio prnvvisorin) 6 còngruo.

Il revisore ha verificato che l'Ente non **ha provveduto a** stanziate nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

### fondo garanzia debiti commerciali

L‘Ente al 31.12.2023 **rispetta** i criteri previsti dalle norma, e pertanto non e **soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia d•biti commerciali.

Nal caso in cui l'Ente non riepetterà i criteri previ9tÌ dalla noi'ma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il revi9ore ha verificato che l'Ente:

- ha effettuato le operazioni di bon'fica delle banche. dati al fine di allineare i dati pre9enti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili delI'Ente; ultimo aggiornamento in data 30 11 2023.

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel **risultato di ammini9tFazione nell'ultimo rendiconto** approvato

|  |  |
| --- | --- |
|  | Rendiconto anno.... |
| Fondo rischi contenzioso | 20.000,00 |
| Fondo oneri futuri |  |
| Fondo perdite soclett partecipate |  |
| Altri fondi (specificare:) |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

##### INDEBITAMENTO

Il revisore ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano**

soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.



Il revisore ha rilevato che l'Ente, non ha attivato delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento e non ha in corso indebitamentl per ammortamento prestiti in quanto estinti con l'operazione di estinzione anticipata òei mutui attuata con la Provincia nel 2015.

*Si evidenziano comungiie. come da* / dicaz/oi›i d'e/la *Corte dei Conti, i deti oggetto di giro coiJtabile.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indebitamento** | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Residuo debito (+) | 1.326.222,57 | 1.ZZ9.377,64 | 1.132.532,71 | 1.035.687,78 | 838.842,85 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimboreati ) | ' 90.844',93 | . 96.844.93 | 96.844,93 | 86,844,93 | 98. gd4,93 |
| Estinzioni anticipate ) | . 0.00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| *Altre vaùazioni +/- (da**specificem)* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *0,00*  | *0* |
| **Totale flne anno** | 1.229.377,64 | 1.192.SS2,7# | ’I.035.687,78 | 938.842,86 | 841.887,82 |
| Sospensione mutui danormativa emergenziale ' | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Interessi **passivi** e oneri finanziari diversi

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Onerl finanziari per amm.to preetltl** ^**rimborso in quota capitale** | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
| Oneri finanziari |  |  |  |  |  |
| Quota capitale |  |  |  |  |  |
| **Totale fine anno** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il revisore ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare oparazìoni qualificate come indebitamento ai sansi dell'art.3 c’ 17 Iegge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha prestato garanziB principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

1. ORGANISMI PARTECIPATI

Il revisore ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'aeercizio

al 31/12/2022.

Il revisore prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

Il revisore 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

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. Z1 commi 1 e 2 del D, Ig9.175/2016 e ai senai del comma 552 dell’art.1 della Legge 147/2013.



L'Ente provvederà entro . it 31.12.2023, c.on pfo#:ric grovv•dimerito motivato, all'analisi de|l'assetto complessivo delle società in cui de\*.:'en.°. Partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razior.aIizzazione, fusione o soppressione se necessario.

# 1[.PNRR

Il revisore ha verificato che I Ente si è dotato di 6oluzisni organizzative .donea per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRI2, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha poteitziatu il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle ind.cazioni claIle circolari FIG\* sul FNRR;

Il revisore ha verificato che il sistema dai conti olii interni deIl'Ente e **adeguato** a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati alI'attUa2ione degli Interventi a valere sul PNRR

Il revisore prende atto dei progetti finanziati dal PNRF4 in corso alla dats di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Intervento | Interv enti attlvat i/da attivar e | Mlsa ione | Compo nente | Linea d'inter vento | **Titol**aritè | Termine finale previsto | importo comples slvo | Import**Impegn**ato | 0t o p a | Fase dl **Attuazlo** na |
| Miglloramento sito | IntervenIl f!nanzlatl'Ente èdestlnataria | M1 | C1 | 1.4,1 | MITD | 19/04/2024 | 79.922,00 | 25.885,34 |  | CONTRAT TUALIZZ. COMPLETATA |
| Migrazione al Gloud | Interventidl eul l'Ente è 9 9dastinatari0 | M1 | C1 | 1.2 | MITD | 08/11/2024 | 62.690,00 | 20.498,40 |  | CONTRAT TUALIZZ. COMPLET ATA |
| Gpld e Cle | Interven Il da attivare | M1 | C1 | 1.4.4 | MITD | 20/09/2024 | ’t4.D0B,BD |  |  | DACONTRATTUALIZZA RE |



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| App Io | lntervenattivare | M1 | C1 | . • ;1.4.3 .' | . , ,CITD |  |  |  |  | RINUNCIA |
| Piattaformadigitale | Ìnterven ti dąattivara | M1 | , C1 | ” ’ \*13.,1 | ” • ”,I'll:£D | '26/Q7/2024 | 10.172,00 |  |  | DA CONTMT TUALI22ApE |
| Aggiornam. ANPR | lnterven ti finanziati COLIrisoree di cui l'Ente è già destlnatario | M1 | CI | 1.4 | MITD | 30/11/2023 | 2.861,00 | 2.318,00 |  | CONCLUS |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | ' |  |  | ä 74.538,00 | 54.t04,74 |  |  |

It revisore ha verificato che l'Ente ha predisposto appositi capitoli alI‘interno del PEG (ai sensi deII'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative a| finanziamento specifico, garantendo cost il tracciamento dei vincoli di competenza a di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendolì disponibili per le attività di controllo e audit.

II revisore ha verifcato che l'Ente si è avvalso della facoltà prevlsta dall'art.15,co.4,d.I.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberaziona di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell’an ministrazione erogante.

II revisore non ha effettuato delle varifiche specifiche sulle modalitã di accertamenło, gestione e rendiconta ione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

II revisore ha verificato II rlspeno delle regale contabilì previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con rifsrimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

##### 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

II revisore a conclusione deme verifiche esposte nei punti precedenti consîdera:

1. Rlguardo alle previsloni di parts correnta
	1. Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrata previste eulla base:

delle previsioni definitive 2023;

della modalitå di quantificazlone e aggiornamento del fondo pluriennale vincoìato;

* + - di eventuali re-imputazioni di entrata;
		- del bilancio de|le aziende speciaii, consorzi, istituzioni e società partecipate;

della valutazione del gettito effattivamente accertabile per i diversi cespiti d'antrata; dei riflessi delle decisioni giã 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 sp•se dispos\* . la leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;

degli effetti derivanti dalla manovra fin=.nziar:•a ‹:he l'Ente ha attuato eulle entrata e sulle

epese;

* + - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei tra\*fei'irriert' erariali;
		- deI|a quantificazions deì fondo crediti di c\*›u1›\*›io esiqibili!è;

della quantificazione degli accan\*onementi per po aivi!ù potenziali;

1. **Riguardo** alle prevl9loni per investimei ti

Conf0rme la previsione dei mezzi di ccp•rtura fina'›ziaria e d•.Ile spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e egg:'om mente clel fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata.

Coerente la previsione di spesa per investimenti cor .I programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che |a rea4zzazione deg| intewenG previ°t sar4 oossibi|e a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i relativi finanziamenti.

1. **Riguardo alle previsioni dl** caasa

Le previsioni di C6BBa sono attendibili in elazione aII'e9lgibiIità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e aìIe scadenze di Iegge e agli accantonamenti al FCDE.

1. **Rlguardo agli accantonamenti**

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

1. **Invio dati alla banca dati delle amminiatra>,ioni pubbliche**

Il revisore richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal tarmìna 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 dai conti integrato, a/veriendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-qL/inquies dell'art. 9 dal 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, ancha con rifarimsnto ai proceesi 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 pracedante periodo.

##### 13. CONCLUSIONI

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

del parere espresso sul DUP;

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

Il revisore:

ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto deII'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dal|'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 interns, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di

bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e

sui documenti allegati.

\_ Es



N’ 298

