

COMUNE DI ALDENO

Provincia di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Filippi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 02 del 31.03.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Aldeno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li 31/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE.....	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	13
SPESE IN CONTO CAPITALE	16
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
INDEBITAMENTO.....	20
ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
PNRR.....	21
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
CONCLUSIONI	25

PREMESSA

La sottoscritta Patrizia Filippi **revisore nominata** con delibera commissariale n. 30/2020;

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 30.03.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 29.03.2023 con delibera n. 23 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 24.03.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

4

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Aldeno registra una popolazione al 31.12.2022, di n. 3228 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente **non è** in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio, rispettando le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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).

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 **è iscritto** alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha applicato** al bilancio di previsione 2023-2025, esercizio 2023, l'avanzo presunto di amministrazione relativo alla quota del primo bimestre 2023 dei contratti di servizio continuativi sottoscritti nel 2022 che fanno riferimento a maggiori spese da inserire nella certificazione COVID-2019 per il 2022.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

5

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 14 del 28.04.2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 15.04.2022 con verbale n. 2 15.4.2022

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	291.294,42
di cui:	
a) Fondi vincolati	65.170,00
b) Fondi accantonati	193.301,35
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	32.823,07
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	291.294,42

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

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

Situazione di cassa			
	2020	2021	2022
Disponibilità:	894.813,38	959.074,69	€ 596.087,06
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	61.283,63	55.467,40	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	0,00	145.554,94	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsioni di cassa	959.074,69	596.087,06		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsione dell'anno 2024	Previsione dell'anno 2025
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	Previsioni di Competenza	671.980,00	668.800,00	663.200,00	663.200,00
			Previsioni di Cassa	674.680,24	668.800,00		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	95.730,50	Previsioni di Competenza	1.471.672,00	1.534.350,00	1.220.800,00	1.226.200,00
			Previsioni di Cassa	1.476.293,93	1.630.080,50		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	96.190,94	Previsioni di Competenza	590.370,00	592.080,00	578.680,00	578.680,00
			Previsioni di Cassa	671.103,12	688.270,94		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.034.849,24	Previsioni di Competenza	2.132.736,41	5.431.077,07	3.815.000,00	1.799.000,00
			Previsioni di Cassa	2.890.859,57	6.465.926,31		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsioni di Competenza	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00
			Previsioni di Cassa	582.000,00	582.000,00		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	108.251,18	Previsioni di Competenza	1.158.750,00	1.198.750,00	1.198.750,00	1.198.750,00
			Previsioni di Cassa	1.274.623,75	1.307.001,18		
	TOTALE TITOLI	1.335.021,86	Previsioni di Competenza	6.607.508,41	10.007.057,07	8.058.430,00	6.047.830,00
			Previsioni di Cassa	7.569.560,61	11.342.078,93		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.335.021,86	Previsioni di Competenza	6.668.792,04	10.208.079,41	8.058.430,00	6.047.830,00
			Previsioni di Cassa	8.528.635,30	11.938.165,99		

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2022			
					Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024	Previsioni dell'anno 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
Titolo 1	Spese correnti	617.037,20	previsione di competenza	2.733.871,63	2.789.263,40	2.401.246,00	2.406.646,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(55.467,40)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	3.113.603,87	3.405.050,60		
Titolo 2	Spese in conto capitale	247.222,26	previsione di competenza	2.132.736,41	5.576.632,01	3.815.000,00	1.799.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(145.554,94)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	2.534.877,68	5.823.854,27		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	61.434,00	61.434,00		
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	582.000,00	582.000,00		
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	465.109,03	previsione di competenza	1.158.750,00	1.198.750,00	1.198.750,00	1.198.750,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsioni di cassa	1.739.902,99	1.663.859,03		
TOTALE TITOLI		1.329.368,49	previsione di competenza	6.668.792,04	10.208.079,41	8.058.430,00	6.047.830,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(201.022,34)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.031.818,54	11.536.197,90		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.329.368,49	previsione di competenza	6.668.792,04	10.208.079,41	8.058.430,00	6.047.830,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(201.022,34)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	8.031.818,54	11.536.197,90		

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori).

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2022 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 201.022,34
FPV di parte corrente applicato	€ 55.467,40
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 145.554,94
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 201.022,34
FPV corrente:	€ 55.467,40
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ 55.467,40
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ 145.554,94
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	€ 145.554,94
- 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	€ 55.467,40
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
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	€ 55.467,40
Entrata in conto capitale	€ 145.554,94
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ 145.554,94
TOTALE	€ 201.022,34

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

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		596.087,06			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		55.467,40	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.795.230,00	2.462.680,00	2.468.080,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.789.263,40	2.401.246,00	2.406.646,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			14.000,00	14.000,00	14.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		61.434,00	61.434,00	61.434,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		145.554,94	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		5.431.077,07	3.815.000,00	1.799.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		5.576.632,01	3.815.000,00	1.799.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa			0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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

L'equilibrio finale è pari a zero.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa **rispecchino** gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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.

Utilizzo proventi alienazioni

L'ente non si è avvalso della facoltà di cui al c. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall' art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui - NON RICORRE LA FATTISPECIE

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	36.000,00	30.000,00	30.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzione codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: consultazioni elettorali e referendarie	13.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale	49.000,00	35.000,00	35.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Consultazioni elettorali e referendarie locali			
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive e atti equiparati			
Ripiano disavanzi organismi partecipati			
Penale estinzione anticipata prestiti			
Altre da specificare: Personale a tempo determinato	108.690,00	51.500,00	50.500,00
Totale	108.690,00	51.500,00	50.500,00

La 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 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente – *non è previsto di applicare avanzo di amministrazione in fase di bilancio di previsione*;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

12

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 01 del 31.12.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018. Per la provincia di Trento si fa riferimento al Protocollo d'Intesa di Finanza locale siglato per il 2023 il 28 novembre 2022.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

L'Organo di revisione **ritiene** che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha dedicato** una parte del DUP al PNRR.

13

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'applicazione, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, dell'addizionale all'IRPEF

IMIS

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

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMIS	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00	€ 630.000,00

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	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
ICI IMU IMIS	€ 15.788,76	€ 38.835,08	€ 36.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Negli ultimi tre esercizi non risultano proventi da sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada in quanto gli stessi sono riscossi dal Comune di Trento in qualità di Ente capofila della Gestione associata Polizia Municipale Trento Monte Bondone.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti anche se negativo.

Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	58.000,00	58.000,00	58.000,00
Altri (canone concessione asilo nido-proventi da taglio legna bosco - utilizzo contattori)	15.500,00	15.500,00	15.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	87.500,00	87.500,00	87.500,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Percentuale fondo (%)	16,00%	16,00%	16,00%

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 240.000,00	€ 235.000,00	€ 235.000,00	€ 236.700,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 18.900,00	€ 17.100,00	€ 17.100,00	€ 22.010,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ -	€ -	€ -	€ -
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 14.975,75	€ 27.300,00	€ 27.000,00	€ -	€ 27.000,00	€ -	€ 27.000,00	€ -

Il gettito stimato tiene conto del canone fisso di € 800,00.- previsto per gli operatori che forniscono i servizi di pubblica utilità di reti e infrastruttura di comunicazione elettronica ai sensi dell'art. 1, comma 831 bis, della legge n. 160/2019, introdotto dal D.L. n. 77/2021.

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
2021 (rendiconto)	€ 21.050,91	€ -	€ 21.050,91
2022 (assestato)	€ 154.000,00	€ -	€ 154.000,00
2023	€ 20.000,00	€ -	€ 20.000,00
2024	€ 35.000,00	€ -	€ 35.000,00
2025	€ 25.000,00	€ -	€ 25.000,00

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI dell'anno 2023		PREVISIONI dell'anno 2024		PREVISIONI dell'anno 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	919.580,92	35.045,00	776.600,00	40.500,00	776.600,00	40.500,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	81.986,48	2.345,00	72.200,00	2.200,00	72.200,00	2.200,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.529.200,00	65.800,00	1.318.600,00	6.300,00	1.317.100,00	5.300,00
104	Trasferimenti correnti	155.700,00	5.500,00	145.900,00	2.500,00	146.200,00	2.500,00
107	Interessi passivi	1.000,00	0,00	500,00	0,00	1.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	101.796,00	0,00	87.446,00	0,00	93.546,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	2.789.263,40	108.690,00	2.401.246,00	51.500,00	2.406.646,00	50.500,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.571.632,01	5.571.632,01	3.810.000,00	3.810.000,00	1.798.000,00	1.798.000,00
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	1.000,00	1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	5.576.632,01	5.576.632,01	3.815.000,00	3.815.000,00	1.799.000,00	1.799.000,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00
400	Totale TITOLO 4	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00	61.434,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00
500	Totale TITOLO 5	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00	582.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	922.750,00	5.000,00	922.750,00	5.000,00	922.750,00	5.000,00
702	Uscite per conto terzi	276.000,00	0,00	276.000,00	0,00	276.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.198.750,00	5.000,00	1.198.750,00	5.000,00	1.198.750,00	5.000,00
	TOTALE	10.208.079,41	6.333.756,01	8.058.430,00	4.514.934,00	6.047.830,00	2.497.934,00

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023/2025, tiene conto delle disposizioni in materia di personale come da Protocollo di finanza locale, sottoscritto in data 28.11.2022, e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalle deliberazioni della G.P. n. 1798 dd 07.10.2022.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 5.576.632,01;
- per il 2024 ad euro 3.815.000,00;
- per il 2025 ad euro 1.799.000,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione, a partire dal progetto di fattibilità tecnica ed economica (PFTE), di cui all'art. 23, del D.lgs. 18/04/2016, n. 50.

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

ELENCO SPESE DI INVESTIMENTO CON RELATIVI MEZZI DI FINANZIAMENTO. ESERCIZIO 2023														
Missione, Programma, Titolo	CAP.	P r o	DESCRIZIONE	Spesa		Entrata								
				PREVISIONE	AVANZO AMMINISTRAZIONE	FPV	CTR. P.A.T. su LEGGI DI SETTORE	UTILIZZO BUDGET P.A.T.	FONDO INVESTIMENTI MINORI	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	ALTRI MEZZI A DISPOSIZIONE			
01.11.2	3010	1	Manutenzione straordinaria immobili	12.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	1601	7.000,00		
01.11.2	3010	1	da reimputazione	44.139,60	0,00	0,00	0,00	5.709,60	1193	32.107,37	0,00	1235	6.322,63	
01.11.2	3011	1	Realizzazione sede VVFF e magazzino comuni	32.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1015	32.500,00		
01.11.2	3011	1	da reimputazione	146.481,04	0,00	0,00	0,00	146.000,00	1193	481,04	0,00		0,00	
01.01.2	3015	1	Ampliamento spazi uffici comunali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
01.01.2	3015	1	da reimputazione	2.192,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1235	2.192,09		
01.11.2	3020	1	Acquisto mobili e macchinari d'ufficio	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00		0,00		
01.11.2	3020	1	da reimputazione	869,25	0,00	0,00	0,00	869,25	0,00	0,00		0,00		
01.11.2	3030	1	PNRR- Esperienza del cittadino nei servizi pub	79.922,00	0,00	0,00	1105	79.922,00	0,00	0,00		0,00		
01.11.2	3035	1	PNRR-utilizzo piattaforme SPID-CIE -M1C1 INV	14.000,00	0,00	0,00	1106	14.000,00	0,00	0,00		0,00		
01.11.2	3040	1	PNRR-Adozione APP IO-M1C1 invest. 1.4.3	5.103,00	0,00	0,00	1107	5.103,00	0,00	0,00		0,00		
01.06.2	3050	1	Acquisto macchinari e attrezzature U.T.C.	15.000,00	0,00	0,00	1195	15.000,00	0,00	0,00		0,00		
11.01.2	3225	1	Contributo straordinario ai Vigili del Fuoco	5.000,00	0,00	0,00	1195	5.000,00	0,00	0,00		0,00		
04.01.2	3240	2	Interventi straordinari per scuola Materna	2.000,00	0,00	0,00	1195	2.000,00	0,00	0,00		0,00		
04.02.2	3250	2	Interventi straordinari scuola Elementare	10.000,00	0,00	0,00	1195	10.000,00	0,00	0,00		0,00		
04.02.2	3250	2	da reimputazione	44.285,65	0,00	0,00	1195	44.285,65	0,00	0,00		0,00		
04.02.2	3260	2	Interventi straordinari scuola Media	10.000,00	0,00	0,00	1195	7.000,00	0,00	1410	3.000,00	0,00		
04.02.2	3260	2	da reimputazione	16.621,52	0,00	0,00	1195	16.621,52	0,00	0,00		0,00		
04.02.2	3350	2	Spese straordinarie per teatro e biblioteca	2.000,00	0,00	0,00	1195	2.000,00	0,00	0,00		0,00		
04.02.2	3352	2	Lavori efficientamento Teatro comunale	26.500,00	0,00	0,00	1113	26.500,00	0,00	0,00		0,00		
04.02.2	3352	2	da reimputazione	277.912,00	0,00	0,00	1113	194.400,28	1195	83.511,72	0,00	0,00	0,00	
08.01.2	3400	3	Assetto territorio, infrastrutture e urbanistica	38.500,00	0,00	0,00	1195	15.000,00	0,00	0,00	1015	23.500,00		
08.01.2	3400	3	da reimputazione	1.220,00	0,00	0,00	1195	1.220,00	0,00	0,00		0,00		
12.09.2	3460	2	Spese manutenzione straord. Cimitero	1.000,00	0,00	0,00	1195	1.000,00	0,00	0,00		0,00		
09.04.2	3490	3	Spese manutenzione straord. acquedotto	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1410	5.000,00	0,00		
09.04.2	3490	3	da reimputazione	25.849,36	0,00	0,00	1195	25.849,36	0,00	0,00		0,00		
09.04.2	3491	3	Realizzazione pozzo	10.000,00	0,00	0,00	1195	10.000,00	0,00	0,00		0,00		
09.04.2	3491	3	da reimputazione	34.953,00	0,00	30.755,16	1195	4.197,84	0,00	0,00		0,00		
14.04.2	3495	3	Spese per centralina idroelettrica	5.000,00	0,00	0,00	1195	5.000,00	0,00	0,00		0,00		
09.04.2	3514	3	Spese manutenz. straord. fognatura	72.000,00	0,00	0,00	1216	54.500,00	1195	11.500,00	0,00	1800	6.000,00	
09.03.2	3550	3	Manutenzione straordinaria C.R.M.	2.000,00	0,00	0,00	1195	2.000,00	0,00	0,00		0,00		
12.01.2	3580	2	Interventi di sistemazione Asilo nido	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1410	2.000,00	0,00		
09.02.2	3610	3	Spese straordinarie per parchi e giardini	22.000,00	0,00	0,00	1195	10.500,00	0,00	0,00	1601	11.500,00		
06.01.2	3621	2	Spese straor. per impianti sportivi e attr. Sp.	35.000,00	0,00	0,00	1195	8.750,00	1193	26.250,00	0,00	0,00		
06.01.2	3622	2	Realizzazione nuova linea ad uso irrigazione a	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1601	30.000,00		
06.01.2	3622	2	Realizzazione nuova linea ad uso irrigazione a	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1601	30.000,00		
06.01.2	3625	2	Realizzazione palestra e servizi	2.000.000,00	0,00	0,00	1170	2.000.000,00	0,00	0,00		0,00		
06.01.2	3625	2	da reimputazione	1.035.749,87	0,00	0,00	1170	1.035.749,87	0,00	0,00		0,00		
06.01.2	3626	2	Progettazione sistemazioni esterne e completa	40.000,00	0,00	0,00	1195	36.000,00	0,00	0,00	1021	4.000,00		
06.01.2	3626	2	da reimputazione	12.495,53	0,00	0,00	1195	12.495,53	0,00	0,00		0,00		
10.02.2	3660	3	Messa sicurezza strada Pianezze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.02.2	3660	3	da reimputazione	243.169,32	0,00	0,00	1118	243.169,32	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3678	3	EXTRA PAG - lavori di urbanizzazione	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1193	34.400,00	0,00	1601	25.600,00	
10.05.2	3679	3	Complet.lavori vie Marconi/d'Acquisto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3679	3	da reimputazione	91.835,75	0,00	25.874,98	1217	65.960,77	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3680	3	PAG2 - lavori di urbanizzazione	70.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1193	24.400,00	0,00	1020	45.600,00	
10.05.2	3681	3	Lavori efficientamento via XV Aprile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3681	3	da reimputazione	144.924,80	0,00	88.924,80	1115	50.000,00	1195	6.000,00	0,00	0,00	0,00	
10.05.2	3684	3	Lavori efficientamento via Lucianer	60.000,00	0,00	0,00	1115	50.000,00	0,00	1193	10.000,00	0,00	0,00	
10.05.2	3685	3	Manut. Straord. viabilità e illumin.	50.000,00	0,00	0,00	1119	5.000,00	1195	10.000,00	1410	10.000,00	1601	15.000,00
10.05.2	3686	3	Lavori sistemazione via 3 novembre	260.000,00	0,00	0,00	1208	100.000,00	0,00	0,00	0,00	1601	160.000,00	
10.05.2	3686	3	da reimputazione	15.677,51	0,00	0,00	1195	15.677,51	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3689	3	Lavori viabilità polo scolastico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3689	3	da reimputazione	263.430,72	0,00	0,00	1209	263.430,72	0,00	0,00		0,00		
10.05.2	3690	3	Intervento 19 - lavori socialmente utili	170.300,00	0,00	0,00	1210	83.000,00	0,00	1193	40.950,00	0,00	1474	46.350,00
09.05.2	3691	3	Interventi manutenzione aree comunali	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1193	13.500,00	0,00	1474	4.500,00	
			TOTALI	5.576.632,01	0,00	145.554,94		4.270.735,96		528.187,98		192.088,41		420.064,72
			di cui da reimputazione anni precedenti	2.401.807,01	0,00	145.554,94		1.852.710,96		362.437,98		32.586,41	0,00	8.514,72

Investimenti senza esborsi finanziari – NON RICORRE IL CASO

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 12.446,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 8.096,00 pari allo 0,33% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 11.196,00 pari allo 0,45% delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 28.966,00.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 14.000,00

- 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 e rileva che le entrate individuate ai fini del calcolo sono:

- le entrate ICI/IMUP/IMIS derivanti da attività di accertamento e liquidazione dell'imposta (entrata tributaria non accertata per cassa);
- le entrate per rimborso delle rette di ricovero presso case di cura;
- le entrate per fitti attivi.

e l'accantonamento è di un importo superiore rispetto alla media di inesigibilità determinata.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente **è** congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ 3.800,00		€ 3.800,00		€ 3.800,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **ha rispettato** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali come risulta dalla deliberazione giuntale n. 8 di data 07.02.2023.

L'Organo di revisione ha verificato pertanto che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri (TFR)	124.421,94
Fondo perdite società partecipate	0,00
Altri fondi:	
- indennità di fine mandato	4.445,25

INDEBITAMENTO

Il Comune di Aldeno ha provveduto nel corso dell'esercizio finanziario 2015 all'estinzione anticipata di tutti i mutui in essere nel corso del medesimo esercizio in conformità a quanto previsto dalla Provincia Autonoma di Trento. Inoltre nel corso del triennio 2023 – 2025 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese in conto capitale.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2021	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari					
Quota capitale					
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è pari a euro 0,00.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2021.

Nessuna delle società partecipate dal Comune di Aldeno nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

Non esistono organismi totalmente partecipati o controllati dal Comune di Aldeno.

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate sul risultato dell'esercizio 2021, non risultano risultati d'esercizio

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'ente a provvedere agli accantonamenti ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016.

Revisione ordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con provvedimento motivato approvato dal Consiglio comunale n. 33 in data 29.12.2021, alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 07.12.2021;
- verrà comunicato al Dipartimento del Tesoro del MEF competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.24 del D.Lgs. 175/2016 quando verrà aperto il portale ministeriale per la rilevazione degli esiti della revisione periodica delle partecipazioni pubbliche riferite all'anno 2021;
- Le partecipazioni che risultano da dismettere sono: **NESSUNA**

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: **Nessuna garanzia rilasciata**

PNRR

21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è dotato** di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici - COMUNI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	1		30/06/2026	79.900,00	Programmazione
Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	4	4		30/06/2026	14.800,00	Programmazione
Adozione APP IO	Interventi da attivare	1	4	3		30/06/2026	5.100,00	Programmazione
Abilitazione al cloud per le PA locali	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1			30/06/2026	72.828,00	Esecuzione
Miglioramento dell'efficienza energetica del Teatro e Cinema Comunale sito in Aldeno	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	3	1.1.3		30/09/2023	237.133,16	Esecuzione
Opere di difesa dalla caduta massi a tutela della strada comunale per la località Pianezze nel comune di Aldeno"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		30/06/2024	605.136,97	Esecuzione
Realizzazione di opere di difesa per la mitigazione del rischio a tutela degli abitati di Casotte e Carotte nel comune di Aldeno	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		15/07/2022	294.532,40	Conclusione

Efficientamento energetico impianto illuminazione pubblica comune di Aldeno (passeggiata)"	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		29/06/2022	100.000,00	Conclusione
Lavori di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica esistente sulle vie XXV Aprile e Ottolini di Aldeno e messa in sicurezza mediante posa di nuovo impianto di illuminazione pubblica del prolungamento stradale posto tra Via XXV Aprile e Via Ottolini nel Comune di Aldeno	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		20/03/2023	50.000,00	Conclusione
Realizzazione di un nuovo impianto fotovoltaico sulla copertura del municipio di Aldeno	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	2.2		12/05/2021	50.000,00	Conclusione

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente ha ricevuto a titolo di anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 l'importo di € 21.600,00 relativo al Miglioramento dell'efficienza energetica del Teatro e Cinema Comunale sito in Aldeno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una parte dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto apposite voci di bilancio 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.

L'Organo di revisione ha verificato il **rispetto** delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla [FAQ 48 di Arconet](#) anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Patrizia Filippi

