

COMUNE DI VALLELAGHI

PROVINCIA di TRENTO

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sonia Valorzi



L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 17 del 19/12/2024****PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

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

presenta

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

Rumo-Vallelaghi, lì 19/12/2024

L'ORGANO DI REVISIONE



SOMMARIO

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	9
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
Nel bilancio non sono previsti proventi di alienazioni di immobili.	13
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	14
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	14
6.8. <i>Nota integrativa</i>	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	15
7.1 <i>Entrate</i>	15
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	20
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	22
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	23
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	23
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	23
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	24
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	26
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	27
9. INDEBITAMENTO	27
10. ORGANISMI PARTECIPATI	28
11. PNRR	30
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
13. CONCLUSIONI	33

1. PREMESSA

La sottoscritta Rag. SONIA VALORZI revisore del Comune di Vallelaghi nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 09/12/2024 con delibera n. 489 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 09/12/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Vallelaghi registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 5234 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

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

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

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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

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

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



L'Organo di revisione è **iscritto** alla BDAP.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n.27 del 26/09/2024, ha espresso parere con verbale n. 11 del 20.09.2024 attestando la sua coerenza con le linee programmatiche di mandato e rinviando il parere di congruità, coerenza e di attendibilità contabili nelle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti rispetto alle previsioni contenute nel DUP sulla nota di aggiornamento del DUP, da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 16 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP, a seguito della nota di aggiornamento approvata con delibera di Giunta nr. 489 del 09.12.2024, contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

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

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

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

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, inserito nel DUP 2025-2027, riporta l'elenco delle alienazioni, acquisti e permutate previste nel triennio.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

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

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR).

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese. Alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilancio, le parti concordano di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico quindi stabiliscono di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1 come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024. Contestualmente le parti concordano che l'individuazione degli obiettivi di qualificazione della spesa saranno definiti a partire dall'esercizio 2022 tenuto conto dell'evoluzione dello scenario finanziario conseguente all'andamento della pandemia." Anche i successivi protocolli d'intesa per il 2022 sottoscritto in data 16.11.2021 e per il 2023 sottoscritto in data 28.11.2022 hanno sospeso l'obiettivo di riqualificazione della spesa. Il protocollo d'intesa per il 2024 sottoscritto in data 7 luglio 2023 quello per il 2025 sottoscritto in data 18.11.2024, non forniscono alcuna indicazione in merito.

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 17 del 30/05/2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 22/05/2024 con verbale n. 5.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 3.426.420,49
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 470.373,15
b) Fondi accantonati	€ 1.233.376,61
c) Fondi destinati ad investimento	€ 105.265,79
d) Fondi liberi	€ 1.617.404,94
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 3.426.420,49

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 1.817.539,02 così dettagliato:

• Quote accantonate	15.864,53 €
• Quote vincolate	103.035,87 €
• Quote destinate agli investimenti	105.265,79 €
• Quote disponibili	1.593.372,83 €

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata rilevata**, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni 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.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2025 proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;

- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.817.539,02	€ 82.558,17		
Fondo pluriennale vincolato	€ 4.653.190,56	€ 1.705.568,05	€ 119.302,77	€ 120.101,65
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.763.667,31	€ 1.645.500,00	€ 1.635.000,00	€ 1.635.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 2.481.840,86	€ 2.254.017,00	€ 2.296.647,00	€ 2.299.147,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.611.708,51	€ 1.567.310,00	€ 1.587.470,00	€ 1.587.970,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 5.844.237,70	€ 11.858.175,75	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 2.028.000,00	€ 2.028.000,00	€ 2.028.000,00	€ 2.028.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 21.200.183,96	€ 22.141.128,97	€ 8.766.419,77	€ 8.770.218,65

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 5.914.211,94	€ 5.615.124,14	€ 5.473.771,77	€ 5.477.570,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 12.093.324,02	€ 13.333.356,83	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 164.648,00	€ 164.648,00	€ 164.648,00	€ 164.648,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.028.000,00	€ 2.028.000,00	€ 2.028.000,00	€ 2.028.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 21.200.183,96	€ 22.141.128,97	€ 8.766.419,77	€ 8.770.218,65

6.1. 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 2025, l'Organo di revisione ha verificato che **l'Ente ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare al paragrafo 5.4.9 (la conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi

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

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 1.705.568,05
FPV di parte corrente applicato	€ 233.705,37
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 1.471.862,68
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 119.302,77
FPV corrente:	€ 119.302,77
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 119.302,77
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 119.302,77
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	€ 119.302,77
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 119.302,77

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	4.265.572,78			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	233.705,37	119.302,77	120.101,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.466.827,00 0,00	5.519.117,00 0,00	5.522.117,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	5.615.124,14 119.302,77 252.469,92	5.473.771,77 120.101,65 250.427,29	5.477.570,65 120.101,65 250.427,29
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	164.648,00 0,00 0,00	164.648,00 0,00 0,00	164.648,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-79.239,77	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	79.239,77 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	3.318,40	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.471.862,68	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	11.858.175,75	100.000,00	100.000,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	13.333.356,83 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	79.239,77		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-79.239,77	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.



L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **è stata prevista** l'applicazione di euro 82.558,17 di avanzo accantonato/vincolato presunto .

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

	Importo
Avanzo accantonato	12.024,70
Avanzo vincolato	70.533,47

L'avanzo accantonato di euro 12.024,70 risulta applicato a finanziamento della spesa corrente per l'indennità di fine mandato del Sindaco (cap. 1140);

L'avanzo vincolato di euro 70.533,47 risulta applicato a finanziamento delle seguenti spese:

- 67.215,07 spesa corrente per la restituzione del fondo funzioni enti locali - art. 106 D.L. 34/2020 e ristori specifici di spesa - (cap. 1845);
- 3.318,40 spesa d'investimento per sviluppo software (cap. 28806).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2.

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2022	2023	2024
Disponibilità:	€ 3.783.287,84	€ 6.200.852,31	4.265.572,78
di cui cassa vincolata	€ -	€ 94.999,34	€ 86.046,41
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

La cassa presunta al 31.12.2024 è stata determinata tenendo conto degli incassi e dei pagamenti che saranno effettuati entro la fine del 2024.

La cassa presunta vincolata dell'esercizio 2024, pari ad euro 86.046,41 è riferita a € 81.046,41 di fondi PNRR ed € 5.000,00 di un lascito.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate

Va ricordato che le previsioni sovrastimate di cassa rendono inefficace la disposizione di cui all'art. 183 comma 8 del TUEL per la quale, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la

formazione di debiti pregressi, il responsabile che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno.

Nel contempo si evidenzia che in occasione della verifica di cassa effettuata in data 17 ottobre u.s. (vedi verbale nr. 12) il sottoscritto Revisore ha potuto constatare il rispetto dei tempi di pagamento da parte dell'Ente e il mancato ricorso durante l'esercizio all'istituto dell'anticipazione.

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

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

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **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 previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente

L'Organo di revisione ritiene che:

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

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

Il fondo iniziale di cassa stimato al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 86.046,41. L'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Nel bilancio sono previsti proventi da alienazione di immobili conseguenti a sistemazioni ad operazioni di permuta.



6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015. L'Ente non ha effettuato rinegoziazione dei mutui in essere.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

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

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	70.000,00	60.000,00	60.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: rimborsi per consultazioni elettorali- rimborso per censimento popolazione - TARI non dovuta all'Ente	1.000,00	8.500,00	11.000,00
Totale	71.000,00	68.500,00	71.000,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
spese personale	157.678,02	12.191,38	11.450,00
consultazione elettorali e referendarie locali	22.000,00	0,00	13.000,00
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre da specificare:	121.375,07	58.160,00	48.160,00
Totale	301.053,09	70.351,38	72.610,00

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, per il 2025 vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti ad eccezione del 2025 in cui le spese non ricorrenti sono elevate per le spese inerente gli arretrati. In ogni caso essendo le spese non ricorrenti di importo superiore all'entrata non ricorrente, il finanziamento della parte eccedente risulta finanziato dalle entrate correnti ordinarie.

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che:



- le somme da restituire **sono** stanziare in apposito capitolo con il codice U.1.09.99.02.001 – “*Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso all'interno della missione1, programma 11.*”
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto l'applicazione di addizionale comunale all'irpef.

IMIS

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

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

IMIS	Esercizio 2024 (asestato o rendiconto)	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
IMIS (cap. 7/1)	€ 1.497.250,00	€ 1.504.000,00	€ 1.504.000,00	€ 1.504.000,00

Nel Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per l'anno 2025, fra il Presidente della Provincia Autonoma di Trento, l'Assessore agli enti locali, ed il Vicepresidente del Consiglio delle Autonomie siglato in data 18 novembre 2024, si è deciso di confermare anche per il periodo di imposta 2025 le disposizioni transitorie in scadenza al 31 dicembre 2024 ed in particolare la disapplicazione dell' IMIS per le abitazioni principali e fattispecie assimilate, l'aliquota agevolata dello 0,55% per i fabbricati catastalmente iscritti in C1,C3,D2, e A10, l'aliquota agevolata dello 0,55% per i per i fabbricati strutturalmente destinati alle attività produttive (D1 fino a 75.000,00 di rendita , D7 e D8 fino a 50.000,00 di rendita, aliquote agevolate per i fabbricati D10 e strumentali agricoli, ecc.).

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

Considerato che è vigente un ricorso in riferimento alle rendite catastali delle centrali idroelettriche, la previsione di entrata da IMIS è elaborata secondo le rendite catastali attualmente vigenti, determinate in data 23.12.2022 dal Servizio catasto della Provincia.

TARI

A decorrere dall'esercizio 2024, è stato attuato il passaggio ad una tariffa di tipo corrispettivo: pertanto non trovano più allocazione nel bilancio comunale né il gettito del ruolo relativo alla tassa rifiuti, né il costo del servizio dell'ente gestore.

Il PEF e le tariffe per l'anno 2025, ai sensi di quanto disposto dal comma 5 quinquies dell'art. 3 del D.L. 228/2021, convertito con modifiche dalla L. 15/2022 (che prevede come a decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno) verranno adottati successivamente all'approvazione del bilancio 2025- 2027.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMIS CAP 10	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione IMIS (cap. 7/2)	€ 480.602,52	€ 23.540,98	€ 70.000,00	€ 16.359,00	€ 60.000,00	€ 14.022,00	€ 60.000,00	€ 14.022,00
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI (cap. 98/1)								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è stato inerte** rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti **corrispondono** con quanto indicato nel Protocollo d'Intesa per il 2025 siglato in data 18 novembre 2024

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti **non sono state previste** risorse del riparto del fondo previsto dall'art.1 comma 508 Legge n. 213/2023., in quanto in quanto l'Ente è risultato in deficit di risorse con riferimento agli effetti dell'emergenza da COVID-19 sui fabbisogni di spesa e sulle minori entrate, al netto delle minori spese,

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.254.017,00	-	2.296.647,00	7.500,00	2.299.147,00	10.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	3.150,00	-	10.650,00	7.500,00	13.150,00	10.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.250.867,00		2.285.997,00		2.285.997,00	
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-	-	-	-	-	-
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-	-	-	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	-	-	-	-	-	-
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	-	-	-	-	-	-
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	-	-	-	-	-
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.254.017,00	-	2.296.647,00	7.500,00	2.299.147,00	10.000,00

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanzioni ex art. 208 co. 1 cds (cap. 656) da funzionari	9.000,00	9.000,00	9.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds (da sistemi di rilevazione automatica)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018., in quanto non sono di importo rilevante.4

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 in data 02/05/2024.

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

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

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

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 950/1 + 955 + 980/2 + 1300/9)	246.500,00	247.000,00	247.500,00
Altri (specificare) Proventi vari : concessioni utilizzo suolo e beni uso civico (cap. 795/1 + 800 + 970/1 + 970/2 + 970/3 + 980 + 980/1)	70.400,00	70.400,00	70.400,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	316.900,00	317.400,00	317.900,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	22.041,89	22.041,89	22.041,89
Percentuale Fondo (%)	6,96%	6,94%	6,93%

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Proventi del servizio Acquedotto comunale (cap. 750.1 + 750.2)	243.800,00	243.800,00	243.800,00
Proventi del servizio Fognatura (cap. 755.1)	114.320,00	114.320,00	114.320,00
Proventi del servizio Depurazione (cap. 760.1)	310.000,00	310.000,00	310.000,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	668.120,00	668.120,00	668.120,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	210.728,79	210.728,79	210.728,79
Percentuale Fondo (%)	31,54%	31,54%	31,54%

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

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	221.847,24 €	215.500,00 €	216.000,00 €	216.500,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (PDC E.3.01.02.01.000)	165.657,95 €	101.400,00 €	101.400,00 €	101.400,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	19.487,93 €	19.689,89 €	19.689,89 €	19.689,89 €
Percentuale fondo (%)	5,03%	6,21%	6,20%	6,19%

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

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2023	Assestato 2024	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (cap. 800)	38.685,24	31.000,00	31.000,00	322,40	31.000,00	322,40	31.000,00	322,40

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni (cap. 2700+2701+2600) è la seguente:

2023 (rendiconto)	161.495,07 €	- €	161.495,07 €
2024 (asestato o rendiconto)	97.678,92 €	- €	97.678,92 €
2025	70.000,00 €	- €	70.000,00 €
2026	27.200,00 €	- €	27.200,00 €
2027	27.200,00 €	- €	27.200,00 €

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
101 Redditi da lavoro dipendente	1.876.102,94	1.870.719,37	1.747.890,77	1.750.569,65
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	186.185,00	184.270,00	172.540,00	172.015,00
103 Acquisto di beni e servizi	2.689.697,00	2.596.320,00	2.664.130,00	2.666.810,00
104 Trasferimenti correnti	306.268,90	220.274,70	20.600,00	197.600,00
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi		0,00	0,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	191.178,92	149.615,07	81.100,00	81.100,00
110 Altre spese correnti	664.779,18	593.925,00	601.511,00	609.476,00
Totale	5.914.211,94	5.615.124,14	5.287.771,77	5.477.570,65

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.870.719,37 per il 2025, euro 1.747.890,77 per il 2026 e euro 1.750.569,65 per il 2027, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**.

Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2025 ha mantenuto invariate le disposizioni del Protocollo per gli anni 2023 e 2024 con il mantenimento della disciplina per l'assunzione del personale dipendente dei comuni come indicata nell'allegato A alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 726 di data 28/04/2023.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2025 firmato in data 18.11.2023 nulla dispone di diverso al riguardo.

Di seguito si sintetizzano le principali disposizioni in materia di assunzioni di personale applicabili al comune di Vallelaghi (comune con popolazione superiore a 5000 abitanti):

I comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti possono assumere purché il volume complessivo della spesa del personale dell'anno di assunzione non superi quella del 2019 (indipendentemente dal fatto che si tratti di spesa a carico della missione 1 o di altre missioni del bilancio) e con i medesimi criteri di calcolo dei Comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

Ai Comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti, l'articolo 8, comma 3.2.1, della L.P. 27.12.2010, come modificato dalla legge di stabilità provinciale per l'anno 2021, consente di assumere personale oltre il limite di spesa sostenuta nel 2019 se nell'anno 2019 il comune ha raggiunto un obiettivo di risparmio di spesa sulla missione 1 (servizi istituzionali, generali e di gestione) del bilancio comunale superiore a quello assegnato ai sensi del comma 1 bis, nel limite di tale eccedenza e utilizzabile una tantum. L'eccedenza deve garantire il costo del dipendente assunto rapportato all'anno e qualora non ci fosse sufficiente disponibilità, si dovrà procedere con l'assunzione part-time.

Le previsioni di assunzioni e/o cessazioni di personale sono dettagliatamente indicate nella nota di aggiornamento del DUP e nella redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto di tali modifiche.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR.

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

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

Sono previsti in bilancio spese di tale natura, trattasi di spese occasionali per la biblioteca.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **non è dotato** di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.



7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 13.333.356,83;
- per il 2026 ad euro 100.000,00;
- per il 2027 ad euro 100.000,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

Spese Investimento	totale	contributi PAT	Entrate BIM Adige	oneri urbanizzazione	Altre entrate	FPV	avanzo vincolato
ANNO 2025	13.333.356,83 €	8.126.040,72 €	3.195.834,03 €	70.000,00 €	466.301,00 €	1.471.862,68 €	3.318,40 €
ANNO 2026	100.000,00 €			27.200,00 €	72.800,00 €		
ANNO 2027	100.000,00 €			27.200,00 €	72.800,00 €		

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2025-2027 investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie):

Investimenti senza esborsi finanziari	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permesso di costruire	- €	- €	- €
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	- €	- €	- €
Permute	18.601,00 €	- €	- €
Project financing	- €	- €	- €
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	- €	- €	- €
TOTALE	18.601,00 €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in essere** il contratto di PPP che determina i seguenti valori all'interno del bilancio::

In parte corrente

	2024	2025	2026	2027
Cap. 8124 CANONE PROGETTO PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO	171.933,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
Impegnato (sulla base del PEF)	171.933,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00

In conto capitale

	2024	2025	2026	2027
Cap. 28300 PROGETTO PARTENARIATO PUBBLICO	480.092,04			
Impegnato (sulla base della convenzione)	479.392,04			

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

- anno 2025 - euro 24.694,87 pari allo 0,4398% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 35.419,20 pari allo 0,6471% delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 43.384,20 pari allo 0,7920% delle spese correnti;

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

	2025	2026	2027
FONDO DI RISERVA	24.694,87	35.419,20	43.384,20
SPESE CORRENTI	5.615.124,14	5.473.771,77	5.477.570,65
pari al %	0,4398	0,6471	0,7920

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 450.000,00

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

	2025
FONDO DI RISERVA DI CASSA	450.000,00
SPESE FINALI	18.948.480,97
pari al %	2,3749

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 252.469,92 per l'anno 2025;
- euro 250.427,29 per l'anno 2026;
- euro 250.427,29 per l'anno 2027;

gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025(a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.645.500,00	16.359,00	16.359,00	0,00	0,99%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.254.017,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.567.310,00	236.110,92	236.110,92	0,00	15,06%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	11.858.175,75	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT.	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	17.325.002,75	252.469,92	252.469,92	0,00	1,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.466.827,00	252.469,92	252.469,92	0,00	4,62%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.635.000,00	14.022,00	14.022,00	0,00	0,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.296.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.587.470,00	236.405,29	236.405,29	0,00	14,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT.	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.619.117,00	250.427,29	250.427,29	0,00	4,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.519.117,00	250.427,29	250.427,29	0,00	4,54%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

Esercizio finanziario 2027					
TITOLI	BILANCIO 2027 (a)	ACC.TO OBBLIGATO RIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.635.000,00	14.022,00	14.022,00	0,00	0,86%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.299.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.587.970,00	236.405,29	236.405,29	0,00	14,89%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	5.622.117,00	250.427,29	250.427,29	0,00	4,45%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.522.117,00	250.427,29	250.427,29	0,00	4,53%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.

- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;

- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023, in particolare il metodo della media semplice.

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;

-- che l'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che**

prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

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

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	252.469,92 €	250.427,29 €	250.427,29 €

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente è congruo.

L'accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione pari a euro 549.646,13 è stato effettuato in sede di approvazione del rendiconto 2023 perché è pendente un ricorso in Cassazione ai fini imis.

- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente attualmente ha in corso dei contenziosi relativi a mancate entrate per l'Ente per cui in caso di soccombenza non sono previsti oneri a proprio carico. .

- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	- €		- €		- €	
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato	1.894,58 €		- €		- €	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri: Fondo acc.to quota TFR	3.562,86 €		3.562,86 €		3.562,86 €	

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



[Handwritten signature]

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

	Rendiconto anno 2023
Fondo rischi contenzioso	549.636,13
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
accantonamento fine rapporto	49.727,93
accantonamento fine mandato	12.024,70
TOTALE	611.388,76

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31/12/2024 prevede di **rispettare** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

- effettua con costanza il monitoraggio dei dati presenti in PCC per l'eventuale allineamento degli stessi con le scritture contabili;
- rispetta i termini di pagamento, come risulta dall'analisi dell'indicatore dei pagamenti del 3^ trimestre 2024.

9. INDEBITAMENTO

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

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	823.238,23	658.590,67	493.943,11	329.295,11	164.647,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	164.647,56	164.647,56	164.648,00	164.648,00	164.647,11
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	658.590,67	493.943,11	329.295,11	164.647,11	-0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *					

* indicare la quota rinviata

Si precisa che l'importo annuo dei prestiti rimborsati, qui riportato, comprende €. 164.647,56 relativo alla quota capitale annuale relativa all'ammortamento dei prestiti per cui si è operata l'operazione di estinzione anticipata.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previsti prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale per gli anni 2025, 2026 e 2027.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote capitale	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00
Totale fine anno	164.748,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00	164.648,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 0,00 per il 2025, euro 0,00 per il 2026 ed euro 0,00 per il 2027 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2024	2025	2026	2027
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	6.585.760,88	6.268.581,82	5.857.216,68	5.466.827,00
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** prestato dei crediti di firma, a garanzia a favore dell'ex comune di Terlago e della PAT per l'autorizzazione all'esercizio di discarica inerti.

	2025	2026	2027
Garanzie prestate in essere	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

10. ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione	Quota % di partecipazione	Tipo partecipazione	Attività svolta
ASIA Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	6,70800%	Diretta	Gestione del servizio di igiene ambientale
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	0,54000%	Diretta	Consorzio comuni
Dolomiti Energia Holding SPA	0,00295%	Diretta	Distribuzione energia elettrica
Garda Dolomiti – Azienda per il Turismo S.P.A.	3,33000%	Diretta	Incentivazione e valorizzazione turistica
GESTEL Srl	0,02500%	Diretta	Consulenza in materia tributaria
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	0,94000%	Diretta	Gestione e controllo delle acque destinate al consumo umano
Primiero Energia SPA	0,07700%	Diretta	Distribuzione energia elettrica
Trentino Digitale S.p.A.	0,01700%	Diretta	Gestione sistema informatico digitale
Trentino Mobilità S.p.A.	0,04000%	Diretta	Gestione stagionale della sosta a pagamento su strada
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,04290%	Diretta	Accertamento, liquidazione e riscossione entrate
Trentino Trasporti S.p.A.	0,00070%	Diretta	Gestione di servizi di trasporto pubblico di linea

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2023 con delibera di consiglio nr. 43, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente ha provveduto per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del D.Lgs n. 201/2022.

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore delle proprie società partecipate.

11. PNRR

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

L'organo di revisione ha verificato che la gestione dei progetti del PNRR non produce effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di Revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR sono in linea con gli obiettivi attesi.

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

CUP	Intervento	Interventi attivati / da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
F41F22001960006	DENTITA' DIGITALE -SPID CIE		M1	C1		PaDigitale2026	20/07/2025	14.000,00	14.000,00		Con determina 517 del 21/8/2024, è stato affidato incarico a Trentino digitale per l'integrazione con la piattaforma di identità digitale CIE secondo lo standard OpenID Connect
F51F22010100006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI - COMUNI		M1	C1		PaDigitale2026	30/06/2025	20.342,50	20.342,50		Con determina 387 del 4/7/2024 è stato affidato incarico al Consorzio dei Comuni per la pubblicazione di 3 e-service sulla Piattaforma Nazionale Digitale Dati (PDND) per i Comuni
F41F22002030006	SPESA PER ADOZIONE APP IO -		M1	C1		PaDigitale2026	contrattualizz. entro il 09/03/2025	7.203,00	7.203,00		candidatura accettata, contributo non ancora concesso
F41F22003940006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI		M1	C1		PaDigitale2026	contrattualizz. entro il 14/03/2025	32.589,00	32.589,00		finanziamento assegnato
F51F24001380006	ESTENSIONE UTILIZZO ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE		M1	C1		PaDigitale2026	contrattualizz. entro 90 giorni dalla notifica di concessione del finanziamento	8.979,20	8.979,20		presentata domanda di partecipazione
F48B22001130001	RIDUZIONI PERDITE DIGITALIZZAZIONE E E MONITORAGGIO RETI		M1	C1		PaDigitale2026	31/03/2026	7.639.891,42	6.572.911,70		affidati incarichi tecnici
C44H22000510006	RISTRUTTURAZIONE P.ED. 1/2 C.C. PADERGNONE - LASCITO SEMBENOTTI		M5	C4		Ministero del lavoro e delle politiche sociali	30/06/2026	822.552,10	119.999,13	13.442,31	gara per affidamento dei lavori espletata - consegna lavori anticipata

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

- RISTRUTTURAZIONE P.ED. 1/2 C.C. PADERGNONE - LASCITO SEMBENOTTI cup: C44H22000510006 missione: M5 componente: C4 €. 89.999,34
- CAP. 1810 - PNRR - M1C1 Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici – CUP F41F22000970006- Affidamento incarico al Consorzio dei Comuni Trentini per attività di miglioramento del sito web comunale e di pubblicazione dei servizi digitali per il cittadino, nel rispetto dei tempi, dei modelli, dei sistemi progettuali e dei requisiti tecnologico-normativi previsti nell'allegato 2 all'Avviso per la Misura 1.4.1 del PNRR: € 155.234,00
- CAP. 1812 - PNRR – M1C1 Avviso Misura 1.2 finanziato dall'unione europea - NextGenerationEU - Codice CUP F41C22001040006 - codice CIG 9630927C5F - Affidamento del servizio di implementazione del Piano di migrazione al Cloud alla ditta Municipia S.p.A. Suite jEnte - Servizio di Migrazione a SaaS (Cloud certificato Agid) (comprensivo delle attività di assesment, pianificazione della migrazione, esecuzione e completamento della migrazione, formazione) incassati nel 2024 € 121.992,00;



- RISTRUTTURAZIONE DI MALGA RANZO SITA SULLE PP.FF. 531 E 543 IN C.C. MARGONE*MONTE GAZZA*RISTRUTTURAZIONE CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO cup: F48I21001030002 missione:M2 componente: C4 €. 140.000,00
- REALIZZAZIONE NUOVO PUNTO LETTURA BIBLIOTECA PRESSO EX COMUNE TERLAGO cup:F49D19000080005 missione:M2 componente:C42 €. 70.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2024;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- 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.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati.

Rumo-Vallelaghi, 19 dicembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE






