

# COMUNITA' VALLE DI CEMBRA

*Provincia di TRENTO*

## PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

*Rag. Sonia Valorzi*



# L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 20/12/2022

## 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;
- 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 2023-2025, della Comunità Valle di Cembra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Cembra Lisignago, 20 dicembre 2022

## L'ORGANO DI REVISIONE

  
(Valorzi Sonia)



## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	5
DOMANDE PRELIMINARI .....	6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	18
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025.....	20
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	25
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	26
INDEBITAMENTO .....	29
ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
PNRR .....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	32
CONCLUSIONI .....	34



## PREMESSA

La sottoscritta Valorzi Sonia revisore Unico della Comunità Valle di Cembra (TN) nominato con decreto del Commissario della Comunità n. 28 del 17.02.2021

### **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 2023-2025, approvato con decreto del Presidente della Comunità di data 12 dicembre 2022 con decreto n. 55, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, in particolare indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D. Lgs.118/2011:
  - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2021;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
  - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nell'art.172 del D.lgs. 267/2000 e punto 9.3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D. Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al bilancio di previsione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
  - i decreti per la determinazione delle tariffe dei servizi dell'Ente;



- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministro Economia del 28 dicembre 2018);
  - gli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
  - il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;
- necessari per l'espressione del parere:
- il documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 approvato dal Commissario Straordinario con decreto nr. 219 del 20 dicembre 2021;
  - l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.
- e i seguenti documenti messi a disposizione:
- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- 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 14.12.2022 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;

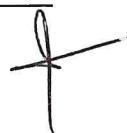
l'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Comunità della Valle di Cembra è composta da 7 Comuni: Albiano, Cembra-Lisignago, Lona-Lases, Sover, Altavalle, Giovo e Segonzano ed ha una superficie complessiva di 135,34 km<sup>2</sup>.

La Comunità Valle di Cembra registra una popolazione al 01.01.2022, di n 10.954 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'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'Ente **non ha gestito** in esercizio provvisorio.

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.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Il Commissario straordinario ha approvato con proprio decreto n. 77 del 22/06/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 20/06/2022 con verbale n. 05.

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:



	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.533.970,05
di cui:	
a) Fondi vincolati	119.537,02
b) Fondi accantonati	325.262,01
c) Fondi destinati ad investimento	19.963,67
d) Fondi liberi	1.069.207,35
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.533.970,05</b>

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte del Presidente della Comunità per un totale di euro 796.628,08 così dettagliato:

- Quote accantonate                               23.000,00 €
- Quote vincolate                                   93.030,04 €
- Quote destinate agli investimenti           10.213,67 €
- Quote disponibili                                670.384,37 €

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.

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

	2020	2021	2022 presunta
Disponibilità:	2.510.557,54	2.871.093,20	2.061.446,77
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il saldo al 31.12.2022 riportato in tabella è desunto dal Conto di Tesoreria alla data 19.12.2022.

L'ente **non 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; in caso di presenza di cassa vincolata l'ente si doterà di specifiche procedure per la gestione della stessa.



## 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	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Utilizzo avанzo presunto di amministrazione</b>	796.628,08 €	- €		
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	2.749.703,36 €	- €	- €	- €
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	4.749.825,00 €	4.831.679,40 €	4.458.000,00 €	4.429.000,00 €
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	700.000,00 €	800.820,60 €	721.000,00 €	721.000,00 €
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	15.468.188,64 €	6.161.500,00 €	2.862.000,00 €	2.611.000,00 €
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	768.000,00 €	863.000,00 €	863.000,00 €	863.000,00 €
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>25.432.345,08 €</b>	<b>12.857.000,00 €</b>	<b>9.104.000,00 €</b>	<b>8.824.000,00 €</b>

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	5.946.608,33 €	5.704.000,00 €	5.330.500,00 €	5.276.500,00 €
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	18.517.736,75 €	6.090.000,00 €	2.710.500,00 €	2.484.500,00 €
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	- €	- €	- €	- €
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	768.000,00 €	863.000,00 €	863.000,00 €	863.000,00 €
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>25.432.345,08 €</b>	<b>12.857.000,00 €</b>	<b>9.104.000,00 €</b>	<b>8.824.000,00 €</b>

### Avanzo presunto

Si riporta di seguito l'avanzo presunto come risultante dal prospetto allegato allo schema di bilancio



**Risultato di amministrazione**

	<b>presunto 31/12/2022</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.265.626,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	0,00
b) Fondi accantonati	305.965,63
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	959.660,44
<b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>	<b>1.265.626,07</b>

Si fa presente che nel bilancio di previsione non risulta applicato avanzo di amministrazione.

**Fondo pluriennale vincolato (FPV)**

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il bilancio di previsione non riporta nella voce di entrata il fondo pluriennale vincolato né di parte corrente né di parte capitale e non è previsto fondo pluriennale per parte spesa.

Il fondo pluriennale vincolato sarà determinato con successiva determina del Responsabile del Servizio Finanziario e con decreto del Presidente in sede di riaccertamento dei residui, sarà poi applicato al bilancio di previsione con i predetti atti. Il Revisore fa presente l'importanza *della costituzione del FPV* sin dal bilancio di previsione.

	<b>Importo</b>
<b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte corrente applicato</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV di entrata per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>	<b>0,00</b>
<b>FPV corrente:</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)</b>	<b>0,00</b>
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie</b>	<b>0,00</b>



<b>Fonti di finanziamento FPV</b>	<b>Importo</b>
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare) contributi provinciali	0,00
<b>Totale FPV entrata parte corrente</b>	<b>0,00</b>
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
<b>Totale FPV entrata parte capitale</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>

**Previsioni di cassa**

<b>PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</b>
	<b>Fondo di cassa all' 1/1/esercizio di riferimento</b>	1.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	7.043.684,29
3	Entrate extratributarie	1.070.244,70
4	Entrate in conto capitale	13.453.900,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite giro	1.010.894,29
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.778.723,33</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>23.778.723,33</b>

<b>PREVISIONI DI CASSA SPESE PER TITOLI</b>		<b>PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023</b>
1	Spese correnti	7.364.029,57
2	Spese in conto capitale	14.030.074,67
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite giro	1.015.966,59
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>22.610.070,83</b>
	<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>1.168.652,50</b>



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 il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

L'ente attualmente **non 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 in quanto non ricorre la fattispecie; in caso di cassa vincolata l'Ente si doterà di specifiche procedure per la gestione della stessa.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	<b>Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento</b>		<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	2.212.004,89	4.831.679,40	7.043.684,29	7.043.684,29
3	Entrate extratributarie	269.424,10	800.820,60	1.070.244,70	1.070.244,70
4	Entrate in conto capitale	7.292.400,05	6.161.500,00	13.453.900,05	13.453.900,05
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	147.894,29	863.000,00	1.010.894,29	1.010.894,29
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>9.921.723,33</b>	<b>12.857.000,00</b>	<b>22.778.723,33</b>	<b>22.778.723,33</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>9.921.723,33</b>	<b>13.857.000,00</b>	<b>23.778.723,33</b>	<b>23.778.723,33</b>

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.632.007,17	5.704.000,00	7.336.007,17	7.364.029,57
2	Spese in conto capitale	7.940.074,67	6.090.000,00	14.030.074,67	14.030.074,67
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	-	0,00	0,00
5	Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	152.966,59	863.000,00	1.015.966,59	1.015.966,59
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>9.725.048,43</b>	<b>12.857.000,00</b>	<b>22.582.048,43</b>	<b>22.610.070,83</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>					<b>1.168.652,50</b>

TITOLO	DENOMINAZIONE	TOTALE	PREV CASSA	DIFFERENZA	note
1	Spese Correnti	7.336.007,17	7.364.029,57	-28.022,40	

La previsione di cassa del titolo 1^ della spesa è maggiore rispetto alla somma dei residui e della competenza per l'importo del fondo di riserva di cassa che è stato previsto di importo maggiore rispetto al fondo di riserva iscritto in competenza.



## 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.

## 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.

## Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria

Entità dello stanziamento per l'anno 2022: € 200.000,00

Il limite massimo di anticipazione previsto dall'art. 222 T.U.E.L è pari a tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente ai primi tre titoli di entrata. L'importo massimo calcolato sulle entrate del Rendiconto 2021 è pari a:

RENDICONTO 2021	
TITOLO I	0,00
TITOLO II	4.293.512,48
TITOLO III	692.410,16
TOTALE	4.985.922,64
LIMITE MASSIMO (3/12)	1.246.480,66

L'Ente per il 2022, ha assunto con decreto del Presidente nr 36 del 14.11.2022 l'autorizzazione all'assunzione di anticipazione di cassa.



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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsione di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsione di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	8.113.928,99 0,00	5.632.500,00 0,00	5.179.000,00 0,00	5.150.000,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	7.364.029,57 0,00 0,00	5.704.000,00 0,00 2.189,24	5.330.500,00 0,00 2.189,24	5.276.500,00 0,00 2.189,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.749.899,42	-71.500,00	-151.500,00	-126.500,00
<b>ALTRÉ 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</b>					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	71.500,00 0,00	71.500,00 0,00	151.500,00 0,00	126.500,00 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	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.821.399,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	13.453.900,05	6.161.500,00	2.862.000,00	2.611.000,00
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	(-)	71.500,00	71.500,00	151.500,00	126.500,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	14.030.074,67	6.090.000,00 0,00	2.710.500,00 0,00	2.484.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		<b>-647.674,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	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	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	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	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		<b>1.173.724,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.		0,00	0,00	0,00

Per tutti gli esercizi le entrate in conto capitale destinate a spese corrente sono costituite da:  
canoni aggiuntivi idroelettrici lett. a) ed e).

L'equilibrio finale è pari a zero.

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 gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.



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 ha verificato che 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.

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.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro zero.

#### Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che 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. 1 comma 867 Legge 205/2017 perché 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			
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: progetti non ripetitivi	230.679,40	45.000,00	45.000,00
<b>Totale</b>	<b>230.679,40</b>	<b>45.000,00</b>	<b>45.000,00</b>



<b>Spese del titolo 1° non ricorrenti</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre	422.157,00	105.977,60	91.977,60
<b>Totale</b>	<b>422.157,00</b>	<b>105.977,60</b>	<b>91.977,60</b>

**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.

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;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e 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.

Si evidenzia quanto segue:

in riferimento al prospetto dell'avanzo presunto riportato in nota integrativa:

➤ La quota accantonata di €. 305.965,63 dell'avanzo di amministrazione 2022 presunto è relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo T.F.R.;

Al bilancio di previsione non è stato applicato avanzo di amministrazione.

- L'Ente non ha previsto garanzie a favore di enti o altri soggetti pubblici o privati;
- Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata;

Si rileva che la Nota Integrativa predisposta dall'Ente contiene le informazioni richieste dalla normativa vigente.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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.).

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Presidente della Comunità, tenuto conto del contenuto minimo previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Il Presidente della Comunità, con proprio decreto nr. 54 di data 12.12.2022 ha approvato lo schema del Documento Unico di programmazione 2023-2025.

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbale nr 12 di data odierna 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, fatte salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle provincie autonome.

### **Programmazione triennale fabbisogni del personale**

Nella sezione specifica del DUP relativa alla programmazione settoriale è riportata l'analisi triennale di fabbisogno di personale, nonché l'evoluzione in base alle cessazioni, i trasferimenti per comandi sia in uscita che in entrata, le assunzioni, e le convenzioni in essere con altri Enti.

Il documento programmatico, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione complessiva della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

### **Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari**

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

Non sussiste la fattispecie come indicato nella sezione specifica del DUP.



**PNRR**

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

## **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.

#### ***Trasferimenti correnti dalla Provincia***

Per quanto riguarda la quantificazione delle entrate riguardanti gli oneri da attività istituzionali e da attività socio assistenziali di competenza locale (titolo 2<sup>a</sup> tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche") si è fatto riferimento alle delibere della Giunta provinciale con cui sono stati disposti i trasferimenti nonché alle indicazioni inserite nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2023, sottoscritto in data 28 novembre 2022.

Si riporta di seguito l'elenco delle entrate tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche":



		Previsione Definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
1101 Assegnazione fondi da parte della Provincia per il finanziamento degli oneri di gestione	E.	874.000,00	944.000,00	874.000,00	874.000,00
1102 Assegnazione fondi da parte della Provincia per il finanziamento Sanifons	E.	5.000,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
1111 Assegnazione provinciale per rete delle riserve	E.	191.800,00	180.000,00	100.000,00	100.000,00
1147 Assegnazione provinciale per la gestione associata del servizio asilo nido	E.	570.000,00	570.000,00	570.000,00	570.000,00
1160 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali -	E.	2.290.000,00	2.283.200,00	2.283.200,00	2.283.200,00
1161 Assegnazione di fondi da parte dell'Agenzia Provinciale del Lavoro per interventi 19	E.	36.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
1163 Assegno provinciale per spazio argento	E.	18.425,00	73.700,00	73.700,00	73.700,00
1169 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto benessere familiare	E.	4.200,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
1170 assegnazione contributo provinciale per certificazione Family Audit	E.		4.000,00	4.000,00	4.000,00
1220 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per la cultura	E.	38.600,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
1316 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per interventi in materia di edilizia abitativa per l'integrazione del canone di locazione L.P. 15/2005	E.	75.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
1600 Assegnazione provinciale per servizio trasporto urbano	E.	50.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
2100 Concorso finanziario dei Comuni per rete delle riserve	E.	173.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2102 Concorso dei Comuni per piano giovani	E.	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
2103 Entrata Comuni per finanziamento borsa di studio Valle di Cembra e Istituto Comprensivo	E.	17.300,00	19.700,00	19.700,00	19.700,00
2104 Entrata Comuni per progetto Video Sorveglianza	E.	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
2105 Contributi di Enti per attività inerenti la gestione del territorio	E.	183.000,00	100.000,00	62.000,00	33.000,00
2200 Trasferimento Azienda Sanitaria per progetti Socio Assistenziali	E.	21.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
2201 Contributo per progetto su tel tema della demenza	E.		6.400,00		
2362 Trasferimenti da Comuni per Servizio associato Asilo Nido	E.	145.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2465 - Concorso finanziario di enti riferiti ai servizi socio-assistenziali (rilevante ai fini IVA)	E.	34.500,00			
2516 Concorso finanziario dei Comuni per il progetto benessere familiare	E.	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
6010 PNRR Missione 5 – Componente 2, linea di investimento 1.1, sub-investimento 1.1.3 - CUP C44H22000460006 - Trasfe.dalla Provincia per "Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione"	E.		6.697,40		
6020 PNRR Missione 5 – Componente 2, linea di investimento 1.1, sub-investimento 1.1.4 - CUP C44H22000490006 - Trasferimento dalla Provincia per "Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali"	E.		8.557,00		
6030 PNRR Missione 5 – Componente 2, linea di investimento 1.2, sub-investimento 1.2.1 - CUP C44H22000550006 - Trasferimento dalla Provincia per "Percorsi di autonomia per persone con disabilità"	E.		164.025,00		
<b>Totale Tipologia 101 categoria 2</b>	E.	<b>4.749.825,00</b>	<b>4.831.679,40</b>	<b>4.458.000,00</b>	<b>4.429.000,00</b>



***Entrate extratributarie:***

		Previsione Definitiva 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	E.	523.000,00	559.620,60	560.000,00	560.000,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti sull'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.				
Tipologia 300 - Interessi attivi	E.				
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	E.				
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	E.	177.000,00	241.200,00	161.000,00	161.000,00
<b>Totale Tipologia 101 categoria 2</b>	<b>E.</b>	<b>700.000,00</b>	<b>800.820,60</b>	<b>721.000,00</b>	<b>721.000,00</b>

Per le entrate già presenti negli esercizi precedenti al presente bilancio, la previsione è stata fatta in base all'assestato 2022.

Per la tipologia "500 Rimborsi e altre entrate correnti" si precisa che l'incremento del 2023 rispetto alla previsione definitiva 2022 è dovuto ai rimborsi inerenti la spesa del personale occupato per il programma spazio argento.

***Proventi dei beni dell'ente***

L'ente non ha proventi per locazioni e fitti attivi.

Tuttavia si rileva che è prevista l'entrata al titolo 3<sup>^</sup>, capitolo 2651 del canone di concessione per la RSA di Lisignago secondo contratto in essere stipulato il 13.04.2022.

***Proventi dei servizi pubblici***

Per i proventi dei servizi pubblici si riporta di seguito le modalità con cui vengono stabilite le tariffe applicate:

- con decreto del Commissario straordinario nr. 223 di data 24 dicembre 2021 è stata variata, per l'anno scolastico 2022/2023 la tariffa per l'accesso alla ristorazione scolastica.
- con decreto del Presidente nr. 49 di data 5 dicembre 2022 è stata variata, per l'anno scolastico 2023/2024 la tariffa per l'accesso alla ristorazione scolastica.
- delibera del Consiglio della Comunità nr. 2 di data 19 febbraio 2018 "istituzione e determinazione tariffa minima e tariffa intera da applicare alle famiglie utenti del servizio di asilo nido di infanzia intercomunale della Valle di Cembra con decorrenza 1° settembre 2018"; le tariffe sono state aggiornate con decreto del Presidente nr. 58 di data 14 dicembre 2022 per l'anno educativo 2023-2024.

La partecipazione degli utenti alla spesa derivante dalla prestazione di servizi socio-assistenziali è determinata in termini economici da normative e disposizioni provinciali.



Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2023	FCDE 2023	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025
Concorso utenti per servizio - assistenziale cap. 2450/0	75.000,00	1.731,45	75.000,00	1.731,45	75.000,00	1.731,45
Recuperi e rimborsi relativi a oneri sostenuti per interventi e semi res. Nel settore socio assistenziale capitolo 2449/0	135.000,00	457,79	135.000,00	457,79	135.000,00	457,79
Altri servizi						
<b>TOTALE</b>	<b>210.000,00</b>	<b>2.189,24</b>	<b>210.000,00</b>	<b>2.189,24</b>	<b>210.000,00</b>	<b>2.189,24</b>

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

## 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 Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101 Redditi da lavoro dipendente	1.130.345,28	1.195.700,00	1.145.500,00	1.145.500,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	81.000,00	84.500,00	84.500,00	84.500,00
103 Acquisto di beni e servizi	3.612.716,94	3.594.579,40	3.316.550,00	3.276.550,00
104 Trasferimenti correnti	828.246,11	636.000,00	616.000,00	616.000,00
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	209.900,00	124.000,00	99.000,00	85.000,00
110 Altre spese correnti	84.400,00	69.220,60	68.950,00	68.950,00
<b>Total</b>	<b>5.946.608,33</b>	<b>5.704.000,00</b>	<b>5.330.500,00</b>	<b>5.276.500,00</b>

## Acquisto beni e servizi

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:



	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	12.500,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)				
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
<b>Totale</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>

Le previsioni di spesa per l'energia sono state formulate in base all'assestato 2022 poiché tiene conto degli incrementi registrati durante l'esercizio rispetto agli esercizi precedenti.

### **Spese di personale**

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

E' prevista la revisione del capo V della L.P. 16 giugno 2006 n° 3 ("Istituzione delle comunità") che avrà come presupposto fondante la trasformazione delle attuali comunità.

In attesa della riforma dell'Ente come risulta riportato nel DUP e nella nota di aggiornamento, per l'anno 2023 sono previste le seguenti modifiche relative al personale:

#### **CESSAZIONI:**

Nel corso dell'anno 2023 cesserà dal servizio per pensionamento una unità a tempo indeterminato della categoria B Assistente domiciliare, personale che non verrà sostituito.

Per il biennio 2023-2024 l'Ente non ritiene di inserire alcuna previsione di cessazione di personale di ruolo.

#### **ASSUNZIONI**

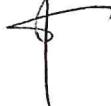
Nel corso del triennio 2023-2024-2025 l'Ente ha previsto l'assunzione di due unità di personale con riferimento al progetto "Spazio Argento" di cui un amministrativo a 18 ore e un assistente sociale a 24 ore (per l'anno 2023 fondi € 73.400,00).

Le previsioni di spesa inserite in bilancio tengono conto di tali modifiche.

Se si pone a confronto il macroaggregato 101 redditi da lavoro dipendente della previsione 2023 rispetto alla previsione definitiva 2022 risulta un incremento. La modifica è dovuta oltre alle variazioni nel personale anche al maggior costo per il rinnovo del contratto.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale **tenga** conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha predisposto** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 in maniera coerente ai progetti del PNRR.



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

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

L'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 6.090.000,00;
- per il 2024 ad euro 2.710.500,00;
- per il 2025 ad euro 2.484.500,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** 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.

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:

Fonti di finanziamento del Programma Triennale del LLPP	2023	2024	2025
Risorse disponibili dell'Ente	€ 37.500,00	€ 7.500,00	€ 7.500,00
FPV risorse disponibili			
Finanziamento Comuni	€ 533.362,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Finanziamento PAT	€ 5.242.138,00	€ 2.200.000,00	€ 2.200.000,00
Finanziamento Bim	€ 60.000,00		
Altre entrate (credito IVA)			
<b>TOTALE</b>	<b>€ 5.873.000,00</b>	<b>€ 2.257.500,00</b>	<b>€ 2.257.500,00</b>



### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere e non intende acquisire** beni con contratto di Partenariato Pubblico Privato.

## **FONDI E ACCANTONAMENTI**

### ***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 19.788,36 pari allo 0,3469% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 19.788,36 pari allo 0,3712% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 19.788,36 pari allo 0,3750% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del *TUEL* ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità. (La quota minima è dello 0,30% e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza).

	2023	2024	2025
FONDO DI RISERVA	19.788,36	19.788,36	19.788,36
SPESE CORRENTI	5.704.000,00	5.330.500,00	5.276.500,00
pari al %	<b>0,3469</b>	<b>0,3712</b>	<b>0,3750</b>

### ***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 50.000,00.

- la consistenza del fondo di riserva di cassa **rientra** nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL. (*non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali*)

	2023
FONDO DI RISERVA DI CASSA	50.000,00
SPESE FINALI	11.794.000,00
pari al %	<b>0,4239</b>

### ***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 2.189,24 per l'anno 2023;



- euro 2.189,24 per l'anno 2025;
- 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 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
<b>TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	4.831.679,40	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	800.820,60	2.189,24	2.189,24	0,00	0,27%
<b>TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	6.161.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>11.794.000,00</b>	<b>2.189,24</b>	<b>2.189,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,02%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	5.632.500,00	2.189,24	2.189,24	0,00	0,04%
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	6.161.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
<b>TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	4.458.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	721.000,00	2.189,24	2.189,24	0,00	0,30%
<b>TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	2.862.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.041.000,00</b>	<b>2.189,24</b>	<b>2.189,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	5.179.000,00	2.189,24	2.189,24	0,00	0,04%
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	2.862.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
<b>TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	4.429.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	721.000,00	2.189,24	2.189,24	0,00	0,30%
<b>TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	2.611.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>7.761.000,00</b>	<b>2.189,24</b>	<b>2.189,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03%</b>
<b>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</b>	5.150.000,00	2.189,24	2.189,24	0,00	0,04%
<b>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</b>	2.611.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice.

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. Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	2.189,24 €	2.189,24 €	2.189,24 €

### ***Fondi per spese potenziali***

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Il Revisore ha verificato l'inesistenza di contenziosi in corso.

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali in quanto non ricorre la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024, in quanto già considerati nella previsione della spesa.

### ***Fondo di garanzia dei debiti commerciali***

Secondo l'analisi della situazione alla data odierna si ritiene che l'Ente al 31.12.2022 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non sarà 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:

- **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**

	<b>Rendiconto anno 2021</b>
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare: F.do Crediti dubbia esigibilità)	5.965,63
Trattamento di fine rapporto	319.296,38
.....	
<b>totali</b>	<b>325.262,01</b>

## **INDEBITAMENTO**

L'ente negli anni 2023,2024 e 2025 non prevede l'assunzione di mutui a finanziamento delle spese in conto capitale e non ha mutui in ammortamento.

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'Ente non ha mutui in ammortamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti in quanto non ha mutui in ammortamento.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'ente non ha previsto interessi passivi nell'intero triennio.

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



## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni:

Denominazione	Codice fiscale	Attività	Quota di partecipazione
Consorzio dei Comuni Trentini soc. coop.	01533550222	Servizi di consulenza	0,54%
Trentino Digitale Spa	00990320228	Servizi Informatici e di telecomunicazione	0,0532%
Trentino Riscossioni S.p.a	02002380224	Servizi di riscossione e gestione tributi	0,1104%

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

### ***Accantonamento a copertura di perdite***

Dai dati comunicati dalle società partecipate del risultato dell'esercizio 2021 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.

### ***Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)***

L'Ente provvederà entro la fine dell'anno, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.

L'esito di tale ricognizione dovrà essere comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. nr. 175/2016.

### ***Garanzie rilasciate***

Non ci sono garanzie rilasciate dall'Ente a favore degli organismi partecipati.



## DEBITI FUORI BILANCIO

NON sono previsti in bilancio stanziamenti per il finanziamento di debiti fuori bilancio ancora non riconosciuti dal Consiglio.

## 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. A tal fine si precisa che la rendicontazione nonché l'inserimento dei dati nella specifica piattaforma sarà effettuato dalla Provincia Autonoma di Trento in quanto la Comunità è soggetto esecutore/patner e verrà stipulata apposita convenzione con la Provincia per la definizione dei rapporti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla in quanto soggetto esecutore/patner.

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	Descrizione	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componen- te	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase attua- zione
1	Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione	Interventi da attivare	5	2	1.1.3	PAT	31/12/2023	6.697,40	Da attivare
2	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	Interventi da attivare	5	2	1.2.1	PAT	31/12/2023	164.025,00	Da attivare
3	Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out fra gli operatori sociali	Interventi da attivare	5	2	1.1.4	PAT	31/12/2023	8.557,00	Da attivare
									179.279,40

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente, non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione 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 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.



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.

## 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 2023-2025;
- 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 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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, 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, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, i relativi finanziamenti

**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.

Si precisa che l'Ente ha preliminarmente effettuato un caricamento "provvisorio" alla BDAP (schemi di bilancio, dati contabili analitici e piano degli indicatori) prima dell'approvazione dei documenti da parte del consiglio per verificare eventuali inesattezze dei dati predisposti. La procedura non ha rilevato irregolarità o incongruenze.



## 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;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

Il Revisore Unico:

- 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.

Rumo, 20 dicembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

