

COMUNITA' VALLE DI CEMBRA

PROVINCIA di TRENTO

COMUNITA' DELLA VALLE DI CEMBRA		
20 DIC. 2023		
numero di protocollo A-6696		

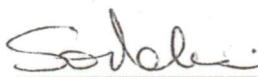
Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sonia Valorzi



L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 8 del 19/12/2023****PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- 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 2024-2026, della Comunità Valle di Cembra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Cembra Lisignago, 19 dicembre 2023

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
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	14
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	14
7.1 <i>Entrate</i>	14
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	17
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	19
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	19
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	19
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	19
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	21
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	21
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	22
11. PNRR	23
13. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	25
14. CONCLUSIONI	26

1. 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 in data 06.12.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Presidente della Comunità in data 29.11.2023 con Decreto nr. 153, 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;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 06.12.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

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 km².

La Comunità Valle di Cembra registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 10.989 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 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.



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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione da parte del Consiglio dei Sindaci, 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'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria, in quanto si prevede l'approvazione del documento entro il 31.12.2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024.

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Sul DUP, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale nr. 7 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP 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 triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi 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.

La Provincia Autonoma di Trento ha adeguato l'ordinamento provinciale ai contenuti del nuovo Codice con legge provinciale n. 9/2023 (sezione V), decreti del Presidente della Provincia 16 agosto 2023 n. 19-95/Leg e n. 20-96/Leg. La Legge provinciale 23/90 all'esito delle modifiche legislative detta esclusivamente disposizioni organizzative per l'attività contrattuale, rimandando per quanto concerne i contratti di appalto alla normativa di settore. Anche la legge provinciale 2/2016 risulta profondamente modificata, ma continua a trovare applicazione. Ai sensi dell'art. 105 dello Statuto speciale per quanto non diversamente disposto dall'ordinamento provinciale in materia di contratti pubblici, si applicano il decreto legislativo 31 marzo 2023 n. 36 e le altre leggi statali. L'art. 37 del decreto legislativo 31 marzo 2023 n. 36 prevede la necessità di predisporre il programma triennale di acquisti di beni e servizi e i



relativi aggiornamenti annuali indicano gli acquisti di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b) (€ 140.000,00).

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR).

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Non risultano programmate alienazioni o valorizzazioni immobiliari.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa 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).

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 sono coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

Razionalizzazione e riqualificazione della spesa

I 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 non ha fornito alcuna indicazione in merito, anche perché siglato in anticipo rispetto al rinnovo dell'esecutivo provinciale.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 15 del 10.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05/05/2023 con verbale n. 4.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto, ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.316.703,55
di cui:	
a) Fondi vincolati	189.457,64
b) Fondi accantonati	308.972,20
c) Fondi destinati ad investimento	27.752,68
d) Fondi liberi	790.521,03
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.316.703,55

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 614.604,33, così dettagliato:

• Quote accantonate	32.000,00 €
• Quote vincolate	162.950,56 €
• Quote destinate agli investimenti	10.213,67 €
• Quote disponibili	409.440,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 dato che i dati certificati inizialmente risultavano corretti.

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023.

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

5.1 Debiti fuori bilancio

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 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o 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;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	614.604,33 €			
Fondo pluriennale vincolato	2.372.479,14 €	- €	- €	- €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- €	- €	- €	- €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.819.455,66 €	4.807.691,67 €	4.746.191,67 €	4.371.400,00 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	781.195,60 €	792.808,33 €	787.808,33 €	787.500,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.182.014,01 €	4.653.500,00 €	3.874.000,00 €	3.509.100,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.075.000,00 €	963.000,00 €	963.000,00 €	963.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	21.044.748,74 €	11.417.000,00 €	10.571.000,00 €	9.831.000,00 €

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	6.201.974,82 €	5.668.000,00 €	5.696.500,00 €	5.256.500,00 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	13.567.773,92 €	4.586.000,00 €	3.711.500,00 €	3.411.500,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.075.000,00 €	963.000,00 €	963.000,00 €	963.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.044.748,74 €	11.417.000,00 €	10.571.000,00 €	9.831.000,00 €

6.1.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, inoltre 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.

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

Fonti di finanziamento FPV	Importo
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)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.500.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.600.500,00 0,00	5.534.000,00 0,00	5.158.900,00 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	(-)	5.668.000,00 0,00 2.831,05	5.696.500,00 0,00 2.831,05	5.256.500,00 0,00 2.831,05
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	(-)	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)		-67.500,00	-162.500,00	-97.600,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	67.500,00 0,00	162.500,00 0,00	97.600,00 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		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	4.653.500,00	3.874.000,00	3.509.100,00
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	(-)	67.500,00	162.500,00	97.600,00
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	(-)	4.586.000,00 0,00	3.711.500,00 0,00	3.411.500,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			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 nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha allegato** i prospetti A1 e A2 in quanto non risultano applicate al bilancio di previsione le quote di avanzo presunto accantonate né quote di avanzo presunto vincolate.

6.4. Previsioni di cassa

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

	2021	2022	2023 presunta
Disponibilità:	2.871.093,20	2.161.449,63	1.500.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	33.253,06
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

Si precisa che per determinare il fondo cassa presunto a fine 2023, il Responsabile Finanziario ha tenuto conto dei pagamenti e degli incassi previsti entro la fine dell'anno. Visto il fondo cassa alla data del 06.12.2023 di euro 2.633.401,27 si ritiene che la previsione sia stata effettuata con atteggiamento di prudenza.

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;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** 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 sono state effettuate prudenzialmente, prevedendo il pagamento di tutte le spese, sia in conto competenza che in conto residui, garantendo in ogni caso un fondo di cassa finale positivo, dovuto all'ammontare del fondo cassa elevato dell'Ente.

- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale **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 sono state elaborate prevedendo il pagamento e l'incasso degli importi previsti in conto competenza e in conto residui. Nelle previsioni di cassa del titolo 1^a della spesa si è tenuto conto dell'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità che non genera movimenti in termine di cassa. Mentre in riferimento al fondo di riserva si è previsto anche il fondo di riserva di cassa.

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 33.253,06.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non ha in programma alienazioni nel presente documento.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non ha effettuato e non intende effettuare rinegoziazione di mutui in quanto non ha mutui in ammortamento.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

L'Organo di revisione ha verificato che, ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

L'Ente ha correttamente individuato nella nota integrativa le entrate e le spese non ricorrenti previste nel documento di bilancio che qui si riepilogano:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
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:	97.691,67	126.191,67	31.400,00
Totale	97.691,67	126.191,67	31.400,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
altre	229.200,00	257.700,00	106.700,00
Totale	229.200,00	257.700,00	106.700,00

6.8. Nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

7.1.1 Trasferimenti correnti - titolo 2^

Per quanto riguarda la quantificazione delle entrate riguardanti gli oneri da attività istituzionali e da attività socio assistenziali di competenza locale (titolo 2^ 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 integrazione per il 2023, - accordo per l'anno 2024 sottoscritto in data 07 luglio 2023

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



		Previsione Definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1101 Assegnazione fondi da parte della Provincia per il finanziamento degli oneri di gestione	E.	991.000,00	922.000,00	922.000,00	922.000,00
1102 Assegnazione fondi da parte della Provincia per il finanziamento Sanifons	E.	4.600,00	4.600,00	4.600,00	4.600,00
1111 Assegnazione provinciale per rete delle riserve	E.	180.000,00	180.000,00	150.000,00	
1147 Assegnazione provinciale per la gestione associata del servizio asilo nido	E.	570.000,00	602.000,00	602.000,00	602.000,00
1148 Assegnazione Provinciale per Voucher sportivo	E.	400,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
1160 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali -	E.	2.313.200,00	2.312.000,00	2.312.000,00	2.312.000,00
1161 Assegnazione di fondi da parte dell'Agenzia Provinciale del Lavoro per interventi 19	E.	55.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
1163 Assegno provinciale per spazio argento	E.	73.700,00	73.700,00	73.700,00	73.700,00
1169 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per progetto benessere famigliare	E.	4.800,00	4.800,00	4.800,00	4.800,00
1170 assegnazione contributo provinciale per certificazione Family Audit	E.	4.000,00			
1220 Assegnazione di fondi da parte della Provincia per la cultura	E.	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
1221 Contributo provinciale per attività culturale art. 8 LP n 15/2007	E.	16.200,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00
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.	91.000,00	91.000,00	91.000,00	91.000,00
1600 Assegnazione provinciale per servizio trasporto urbano	E.	51.000,00	51.000,00	51.000,00	51.000,00
2100 Concorso finanziario dei Comuni per rete delle riserve	E.	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.	19.700,00	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.	140.000,00	100.000,00	40.000,00	
2106 Concorso Comuni per organizzazione attività culturali	E.	5.400,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2200 Trasferimento Azienda Sanitaria per progetti Socio Assistenziali	E.	4.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2201 Contributo per progetto su tel tema della demenza	E.	6.400,00	6.400,00	6.400,00	6.400,00
2362 Trasferimenti da Comuni per Servizio associato Asilo Nido	E.	90.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00
2516 Concorso finanziario dei Comuni per il progetto benessere famigliare	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.	13.500,00	13.500,00		
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.	3.114,00	7.500,00	7.500,00	
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.	31.441,66	45.291,67	87.291,67	
Totale Tipologia 101 categoria 2	E.	4.819.455,66	4.807.691,67	4.746.191,67	4.371.400,00



7.1.2 Entrate extratributarie - titolo 3^A

Si riporta di seguito l'elenco delle entrate extratributarie:

		Previsione Definitiva 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	E.	584.620,60	597.000,00	597.000,00	597.000,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'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.	196.575,00	195.808,33	190.808,33	190.500,00
	E.	781.195,60	792.808,33	787.808,33	787.500,00

Le previsioni rispecchiano i valori indicati nella previsione definitiva.

7.1.3 Proventi dei beni dell'ente

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Concorso utenti per servizio - assistenziale cap. 2450/0	100.000,00	2.211,50	100.000,00	2.211,50	100.000,00	2.211,50
Recuperi e rimborsi relativi a oneri sostenuti per interventi e semi res. Nel settore socio assistenziale capitolo 2449/0	151.000,00	619,55	151.000,00	619,55	151.000,00	619,55
Altri servizi						
TOTALE	251.000,00	2.831,05	251.000,00	2.831,05	251.000,00	2.831,05

In corrispondenza alle entrate è indicato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle singole voci. La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

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

- Con deliberazione del Consiglio della Comunità della Valle di Cembra n. 2 di data 19.02.2018 è stata istituita e determinata la tariffa minima e intera da applicare alle famiglie utenti del servizio di nido d'infanzia intercomunale della Valle di Cembra con decorrenza 1° settembre 2018 e tuttora in vigore. Le tariffe sono state aggiornate per l'anno educativo 2023-2024 con un incremento di circa il 7% (Decreto del Presidente n. 58 del 14 dicembre 2022).

- sono state definite le tariffe per l'accesso alla ristorazione scolastica da parte degli alunni delle istituzioni scolastiche del primo e del secondo ciclo di istruzione e formazione, con età non superiore ai 20 anni, con decreto del Presidente n. 49 del 5 dicembre 2022 per l'anno scolastico 2023-2024;
- Per i servizi socio-assistenziali, la compartecipazione degli utenti alla spesa è determinata in termini economici da normative e disposizioni provinciali.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	1.279.332,20	1.140.000,00	1.140.000,00	1.140.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	95.500,00	92.500,00	92.500,00	91.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	3.734.738,65	3.605.391,67	3.633.891,67	3.261.100,00
104	Trasferimenti correnti	910.283,37	653.000,00	653.000,00	613.000,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi		0,00	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
	Rimborsi e poste correttive delle				
109	entrate	128.900,00	106.100,00	106.100,00	80.100,00
110	Altre spese correnti	53.220,60	71.008,33	71.008,33	70.800,00
	Totale	6.201.974,82	5.668.000,00	5.696.500,00	5.256.500,00

7.2.1 Spese di personale

Le previsioni di bilancio che risultano dal prospetto allegato tengono conto del personale in servizio e del fabbisogno previsto per il triennio.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 1.140.000,00 per il 2024, euro 1.140.000,00 per il 2025, euro 21.140.000,00 per il 2026, relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**.

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.

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2024, 2025 e 2026, registra un lieve decremento rispetto alla previsione definitiva 2023,. Le previsioni di spesa sono state effettuate tenendo conto delle modifiche che si intendono apportare e che sono dettagliatamente illustrate nella specifica sezione del DUP a cui si rimanda.

Il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2023 siglato in data 28 novembre 2022 conferma la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021 e relativa integrazione firmata dalle parti in data 15 luglio 2022 e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1798 di data 07 ottobre 2022.

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.

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 **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)

Nel bilancio per gli anni 2024-2026, sono previste spese per incarichi di collaborazione autonoma e specificatamente per: consulenza fiscale, consulenza in materia di privacy e per il distretto famiglia.

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.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 4.586.000,00;
- per il 2025 ad euro 3.711,500,00;
- per il 2026 ad euro 3.411.500,00.

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 nella nota integrativa è riportato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie)

8. FONDI E ACCANTONAMENTI**8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2024 - euro 20.877,28 pari allo 0,3683% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 20.877,28 pari allo 0,3665% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 20.877,28 pari allo 0,3972% delle spese correnti;

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

	2024	2025	2026
FONDO DI RISERVA	20.877,28	20.877,28	20.877,28
SPESE CORRENTI	5.668.000,00	5.696.500,00	5.256.500,00
pari al %	0,3683	0,3665	0,3972

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 52.189,24;

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

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 2.831,05 per l'anno 2024;

- euro 2.831,05 per l'anno 2025;

- euro 2.831,05 per l'anno 2026;

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



L'Organo di revisione ha verificato:

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

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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				0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.807.691,67			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	792.808,33	2.831,05	2.831,05	0,00	0,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.653.500,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.254.000,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,03%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.600.500,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	4.653.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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				0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.746.191,67			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	787.808,33	2.831,05	2.831,05	0,00	0,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.874.000,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	9.408.000,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,03%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.534.000,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.874.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2026					
TITOLI	BILANCIO 2026 (a)	ACC.TO OBBLIGATORI O 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				0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.371.400,00			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	787.500,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,36%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.509.100,00			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	8.668.000,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,03%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	5.158.900,00	2.831,05	2.831,05	0,00	0,05%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.509.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

- 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



7

anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	2.831,05 €	2.831,05 €	2.831,05 €

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

Non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

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

L'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 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.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 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:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;

- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2022
Fondo rischi contenzioso	0,00
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare:)	
- Premio fine servizio	296.296,38

9. INDEBITAMENTO

L'ente negli anni 2024, 2025 e 2026 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'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.

10. 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%
Trentino Trasporti spa	02084830229	Servizi di trasporto	0,0014%

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

Dai dati comunicati dalle società partecipate del risultato dell'esercizio 2022 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 provvederà entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016].

Garanzie rilasciate

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

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 l'Ente **non ha potenziato** il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il Revisore invita l'Ente ad effettuare una verifica sull'opportunità di modifica del regolamento dei controlli interni, inserendo una specifica sezione dedicata alle verifiche del rispetto degli adempimenti amministrativi inerenti i fondi del PNRR.

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

Intervento	Interventi attivati / da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
CUP C44H22000460 006	Rafforzamento servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione	5	2	1.1.3	Provincia Autonoma di Trento	31/03/2026	13.500,00	-	0,00	Attivato
CUP C44H22000480 006	Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione fenomeno del burn out degli operatori sociali	5	2	1.1.4	Provincia Autonoma di Trento	31/03/2026	18.114,00	11.227,84	0,00	Attivato
CUP C44H22000550 006	Percorsi di autonomia per persone con disabilità	5	2	1.2.1	Provincia Autonoma di Trento	31/03/2026	164.025,00	-	0,00	Attivato

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

- € 31.441,66 "PNRR Missione 5 – Componente 2, linea di investimento 1.2, sub-investimento 1.2.1 - CUP C44H22000550006 - Interventi per "Percorsi di autonomia per persone con disabilità"
- € 1.811,40 "PNRR Missione 5 – Componente 2, linea di investimento 1.1, sub-investimento 1.1.4 - CUP C44H22000480006 - Interventi per "Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali"

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

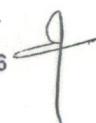
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non** si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15,co.4,d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha deciso di **non** imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale,

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.



13. 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;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli 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.

14. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente 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 2024-2026 e sui documenti allegati.

Rumo – Cembra Lisignago, li 19 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE



S. Valorzi