

COMUNE DI DENNO

Provincia di Trento

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini

L'ORGANO DI REVISIONE

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;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

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

Denno, 30 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Cristina Camanini



1. PREMESSA

La sottoscritta Camanini Cristina revisore unico del Comune di Denno nominata con delibera consiliare n. 36 del 16.12.2020

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 16/11/2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla giunta comunale in data 16/11/2023 con delibera n. 136, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 16.11.2023 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

Il Comune di Denno registra una popolazione al 01.01.2023, di nr. 1.236 abitanti.

L'ente non è stato istituito a seguito di processo di fusione per unione.

L'ente non è incorporante del processo di fusione per incorporazione.

L'ente non è terremotato.

L'Ente non rientra tra gli enti alluvionati di cui al Decreto-Legge 1° giugno 2023, n. 61

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, con delibera del Consiglio Comunale n. 21 di data 29.11.2023.

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'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti (ricevute di invio con esito positivo di data 13.11.2023, reinvio in data 21.11.2023).

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.

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).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 85 di data 31.07.2023, ha espresso parere con verbale del 31.07.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Si rileva che la Giunta propone all'approvazione il bilancio di previsione 2024-2026 e la nota di aggiornamento al DUP 2024-2026, configurandosi, questo, come il DUP definitivo.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono 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. 21 del D. Lgs. 50/2016 costituisce parte integrante del DUP, contenuto nella Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 non 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, infatti, in materia di lavori pubblici e contratti, la PAT ha competenza normativa e la legislazione vigente in Trentino è diversa dalla normativa nazionale.

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.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici

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

L'Ente non provvede alla redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi. Tutti i provvedimenti vengono pubblicati sul sito, sezione Amministrazione Trasparente e nella sezione Sicopat.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è contenuto ed approvato nella Nota di aggiornamento al DUP 2024-2026.

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.

Si dà evidenza che secondo quanto disposto dall'art. 6 del Decreto legge n. 80 del 09 giugno 2021 e dalla Legge regionale 7 dicembre 2021, questa sezione dovrà confluire nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), il nuovo strumento di programmazione di competenza della Giunta comunale che dovrà essere adottato entro trenta giorni dalla data di approvazione del bilancio di previsione (ultimo PIAO approvato in data 16.10.2023 con delibera di Giunta nr. 126).

Programma annuale degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi, in quanto non previsto dalla normativa provinciale.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 di data 04.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15.06.2023.

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 (+/-) | € 2.295.338,09 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 110.586,78 |
| b) Fondi accantonati | € 300.716,64 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 124.884,15 |
| d) Fondi liberi | € 1.759.150,52 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 2.295.338,09 |

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 518.742,44 così dettagliato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 18.300,00 €
- Quote destinate agli investimenti 124.884,15 €
- Quote disponibili 375.558,29 €

Si rileva che il dato sopra esposto corrisponde ad avanzo applicato al bilancio, come da delibera di Giunta di data 02.01.2023 nr. 15.

Con la delibera di variazione di Consiglio Comunale di data 29.11.2023 nr. 21 si è, invece, applicato al 2023 avanzo per un totale di euro 575.416,81 come di seguito riportato:

- Quote accantonate 0,00 €
- Quote vincolate 74.974,37 €
- Quote destinate agli investimenti 124.884,15 €
- Quote disponibili 375.558,29 €

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 tenuto conto dei dati di conguaglio forniti dalla RGS, in quanto non ricorre la fattispecie.

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.

5.2 Enti in disavanzo

L'Ente non è in disavanzo.

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 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.
- 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 | € 518.742,44 | € - | € - | € - |
| Fondo pluriennale vincolato | € 330.744,55 | € 28.353,10 | € - | € - |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 389.044,20 | € 390.770,00 | € 390.770,00 | € 390.770,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 688.898,37 | € 572.055,93 | € 568.167,08 | € 568.167,08 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 439.004,79 | € 432.693,71 | € 432.693,71 | € 432.693,71 |

| | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 1.159.406,56 | € 350.000,00 | € - | € - |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 368.720,61 | € 409.160,36 | € 409.160,36 | € 409.160,36 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 586.500,00 | € 586.500,00 | € 586.500,00 | € 586.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 4.481.061,52 | € 2.769.533,10 | € 2.387.291,15 | € 2.387.291,15 |

| SPESE | Assestato 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 1.523.187,43 | € 1.384.792,74 | € 1.352.550,79 | € 1.352.550,79 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 1.963.573,48 | € 350.000,00 | € - | € - |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | | | | |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 39.080,00 | € 39.080,00 | € 39.080,00 | € 39.080,00 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 368.720,61 | € 409.160,36 | € 409.160,36 | € 409.160,36 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 586.500,00 | € 586.500,00 | € 586.500,00 | € 586.500,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 4.481.061,52 | € 2.769.533,10 | € 2.387.291,15 | € 2.387.291,15 |

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

| | Importo |
|--|-----------------------|
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | € 28.353,10 |
| FPV di parte corrente applicato | € 28.353,10 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | |
| FPV di entrata per partite finanziarie | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 28.353,10 |
| FPV corrente: | € 28.353,10 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € 28.353,10 |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento): | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento) | € - |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente | |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie | |

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

| Fonti di finanziamento FPV | Importo |
|--|----------------|
| Entrate correnti vincolate | |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale | € 28.353,10 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni | |

| | |
|---|----------------|
| Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili | |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 28.353,10 |
| Entrata in conto capitale | |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € - |
| TOTALE | € 28.353,10 |

Si ritiene opportuno, comunque, sottolineare l'importanza della costituzione di un attento FPV sin dal bilancio di previsione.

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 | 1.492.105,33 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 28.353,10 | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |

| | | | | |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 1.395.519,64 | 1.391.630,79 | 1.391.630,79 |
| | | - | - | - |
| 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> | (-) | 1.384.792,74 | 1.352.550,79 | 1.352.550,79 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i> | | - | - | - |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | | 53.789,84 | 53.789,84 | 53.789,84 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 39.080,00 | 39.080,00 | 39.080,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| 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⁾ | (+) | - | - | - |

| | | | | |
|---|-----|------------|---|---|
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | | |
| 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> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | - | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| | | - | | |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 350.000,00 | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |

| | | | | |
|--|-----|------------|---|---|
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 350.000,00 | - | - |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | | - | - | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |

| | | | | |
|---|-----|---|---|---|
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | | - | - | - |

| | | | | |
|---|-----|--|-------------|-------------|
| 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 plurienn. | | | 0,00 | 0,00 |

Non sono state destinate entrate di parte corrente a spese in conto capitale.

Non sono state destinate entrate in conto capitale a spese corrente.

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 ha applicato avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati (2023 presunto):

| Situazione di cassa | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Disponibilità: | € 938.612,49 | € 1.375.036,22 | € 1.492.105,33 |
| di cui cassa vincolata | € - | € - | € - |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

Dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2023 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere, in quanto non presente cassa vincolata.
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è stata 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 corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine

differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera. (Non ricorre la fattispecie).

- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei programmi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 0,00.

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

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

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

6.6. 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. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. 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.

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.

- 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) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- 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.

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. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il comune non ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. Lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF.

IM.IS

Il gettito IM.I.S è determinato sulla base:

- della Legge provinciale n. 14 del 2014;
- del regolamento dell'imposta;
- delle aliquote approvate per l'anno 2023;

Il Comune non ha adottato alcuna deliberazione per il periodo d'imposta 2023, intendendo automaticamente prorogate le decisioni assunte per l'anno 2018 con deliberazione consiliare n. 15 dd. 09.08.2018 avente ad oggetto "Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.). Approvazione aliquote, detrazioni e deduzioni d'imposta per il 2018 - Rettifica contenuti della delibera nr. 10 dd. 11/04/2018".

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

| Scaglione | Esercizio 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| IMIS | 360.274,20 | 362.000,00 | 362.000,00 | 362.000,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Altri Tributi Comunali

Il comune non ha istituito altri tributi.

Si specifica che il servizio raccolta rifiuti è stato trasferito alla comunità di della Val di Non con scadenza concessione al 31.12.2032.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato 2021 | Accertato 2022 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU | € 59.757,20 | € 108.292,32 | € 25.000,00 | € 21.900,00 | € 25.000,00 | € 21.900,00 | € 25.000,00 | € 21.900,00 |
| Recupero evasione TASI | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Recupero evasione TARI | | | | | | | | |
| Recupero evasione Imposta di soggiorno | | | | | | | | |
| Recupero evasione imposta di pubblicità | | | | | | | | |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero (emissione di atti di accertamento, relativi all'annualità 2018 e per gli anni successivi, concentrandosi in particolare sulle società e le persone fisiche con maggior rischio di insolvenza).

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art.208 co 1 cds | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 |
| sanzioni ex art.142 co 12 bis cds | € 200,00 | € 200,00 | € 200,00 |
| TOTALE SANZIONI | € 400,00 | € 400,00 | € 400,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € - | € - | € - |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti, si specifica che non si hanno accantonamenti a "Fondo crediti di dubbia esigibilità derivante da entrate per sanzioni del codice della strada" in quanto accertate per cassa.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018 (seppur in assenza di delibera di destinazione).

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

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI | 55.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 |
| FITTI ATTIVI DI FABBRICATI | 101.000,00 | 101.000,00 | 101.000,00 |
| FITTI ATTIVI DIVERSI (MALGA ARZA) | 11.800,00 | 11.800,00 | 11.800,00 |
| PROVENTI CONCESSIONE LOCALI RILEVANTI AI FINI IVA. | 2.500,00 | 2.500,00 | 2.500,00 |
| PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI. | 6.040,00 | 6.040,00 | 6.040,00 |
| LOTTE LEGNAME | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| PROVENTI CONVENZIONE SIT SU CONSUMI GAS METANO | 2.209,00 | 2.209,00 | 2.209,00 |
| SOVRACANONE DERIVAZIONE ACQUA PER ENERGIA ELETTRICA | 18.872,49 | 18.872,49 | 18.872,49 |
| PROVENTI VENDITA ENERGIA GSE | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 206.421,49 | 206.421,49 | 206.421,49 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 5.776,52 | 5.776,52 | 5.776,52 |
| Percentuale fondo (%) | 2,77% | 2,77% | 2,77% |

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

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:

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000) | € 93.884,52 | € 171.172,22 | € 171.172,22 | € 171.172,22 |

| | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 2.844,92 | € 4.950,00 | € 4.950,00 | € 4.950,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 23.173,80 | € 22.165,92 | € 22.165,92 | € 22.165,92 |
| Percentuale fondo (%) | 23,96% | 12,59% | 12,59% | 12,59% |

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

L'organo esecutivo con deliberazione n. 134 e 135. del 16.11.2023, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100% (per acquedotto e fognatura)

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda individuale è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti: Euro 8.172,00 fognatura, Euro 8.664 acquedotto, Euro 1.465,10 spazzamento strade (attinente la Comunità di Valle), Euro 276,50 Canone Unico Patrimoniale e Euro 3.864,82 depurazione.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare tariffe.

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3 | Accertato 2022 | 2023 | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | | Previsione 2026 | |
|---------------------------------|-------------------|---------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | | | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 11.561,00 | € 9.366,00 | € 9.500,00 | € 276,50 | € 9.500,00 | € 276,50 | € 9.500,00 | € 276,50 |

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

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

| Anno | Importo | Spesa corrente | Spesa in c/capitale |
|--------------------------------------|-------------|-------------------|------------------------|
| 2022 (rendiconto) | € 37.510,89 | € 5.756,02 | € 31.754,87 |
| 2023 (assestato o rendiconto) | € 12.189,94 | € 6.210,30 | € 5.979,64 |

| | | | |
|-------------|------------|------------|------------|
| 2024 | € 5.400,00 | € 3.400,00 | € 2.000,00 |
| 2025 | € 3.400,00 | € 3.400,00 | € - |
| 2026 | € 3.400,00 | € 3.400,00 | € - |

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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:

| PREVISIONI DI COMPETENZA | | | | | |
|---|---|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024 | Previsioni 2025 | Previsioni 2026 |
| | | € | € | € | € |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 461.814,22 | 497.182,10 | 471.807,73 | 471.807,73 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 79.494,52 | 78.320,00 | 78.320,00 | 78.320,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 757.814,10 | 553.466,58 | 563.466,58 | 563.466,58 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 156.026,62 | 145.000,00 | 125.000,00 | 125.000,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.250,00 | 3.950,00 | 3.950,00 | 3.950,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 127.242,90 | 106.674,06 | 109.806,48 | 109.806,48 |
| | Totale | 1.586.842,36 | 1.384.792,74 | 1.352.550,79 | 1.352.550,79 |

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e dei vincoli disposti dal Protocollo in materia di finanza locale. Con deliberazione giuntale n. 6 dd.25.01.2022 è stato approvato il fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024.

La dotazione organica del Comune di Denno è stata approvata da ultimo con deliberazione del Consiglio comunale n n.17 dd.02/10/2023.

L'organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 497.182,10 nel 2024, Euro 471.807,73 nel 2025 e 2026 tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno del personale.

Si specifica che l'incremento della spesa nel 2024 rispetto al 2023 è dovuta al fatto che nel 2023, mancava la figura del tecnico comunale, per cui è stata disposta l'assunzione a tempo indeterminato a decorrere dal 04.12.2023.

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)

Tale norma non si applica ai Comuni della Provincia Autonoma di Trento.

In bilancio preventivo non è definito un capitolo con gli importi massimi previsti per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non si è dotato di un regolamento/disciplinare per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti ma l'Ente fa riferimento alla L.P. 23/90, capo 1 bis.

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 350.000,00;
- per il 2025 ad euro 0,00;

- per il 2026 ad euro 0,00;

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Ogni intervento ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

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.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024/2026 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria e/o beni con contratto di PPP.

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2024 - euro 9.684,22 pari allo 0,70% delle spese correnti di competenza;
- anno 2025 - euro 18.516,64 pari allo 1,37% delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 18.516,64 pari allo 1,37% delle spese correnti;

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per l'anno 2024 per un importo pari ad euro 10.227,82, nulla per gli anni 2025 e 2026.

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 il nuovo fondo è calcolato sulle spese finali di cassa derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, al titolo 1, al titolo

2 e al titolo 3.):

| DESCRIZIONE | 2024 |
|--|--------------|
| TOTALE SPESE FINALI DI CASSA SENZA IL FONDO DI CASSA | 3.949.524,37 |
| FONDO DI RISERVA DI CASSA | 10.227,82 |
| Percentuale accantonata calcolata sulla spesa corrente | 0,26% |

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 53.789,84 per l'anno 2024;
- euro 53.789,84 per l'anno 2025;
- euro 53.789,84 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.

L'Ente ha utilizzato il metodo ordinario.

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.

L'Ente ha utilizzato ha utilizzato il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui), facendo riferimento nella scelta del livello di analisi alle tipologie;

L'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile 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 | € 53.789,84 | € 53.789,84 | € 53.789,84 |

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024/2026 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, non sono previsti accantonamenti.

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 rispetterà i criteri previsti dalla norma, e pertanto non è soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che attualmente l'Ente nella missione 20, programma 3 ha prudenzialmente stanziato il fondo garanzia debiti commerciali stimandolo in Euro 7.500,00 per l'anno 2024.

Nel caso in cui l'Ente non rispettasse i criteri previsti dalla norma lo si invita, entro il 28 febbraio, ad effettuare la variazione per aggiornare l'accantonamento al 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 | 50.000,00 |
| Fondo oneri futuri | 0 |
| Fondo perdite società partecipate | 93,00 |
| Altri fondi (specificare: TFR) | 47.000,00 |

9. INDEBITAMENTO

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, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011. (Non risultano attivate fonti di finanziamento derivanti dall'indebitamento).

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha verificato che le programmate operazioni di investimento non siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2) (Non risultano attivate fonti di finanziamento derivanti dall'indebitamento).

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Residuo debito (+) | 234.477,24 | 195.397,70 | 156.318,16 | 117.238,62 | 78.159,08 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 39.080,00 | 39.080,00 | 39.080,00 | 39.080,00 | 39.080,00 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Altre variazioni +/- (arrotondamenti) | 0,46 | 0,46 | 0,46 | 0,46 | 0,46 |
| Totale fine anno | 195.397,70 | 156.318,16 | 117.238,62 | 78.159,08 | 39.079,54 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 200,00 | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| Quota capitale | 39.080,00 | 39.080,00 | 39.080,00 | 39.080,00 |
| Totale fine anno | 39.280,00 | 39.280,00 | 39.280,00 | 39.280,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per l'anno 2024 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 600,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi | 200,00 | 200,00 | 200,00 |
| entrate correnti | 1.636.641,45 | 1.516.947,36 | 1.395.519,64 |
| % su entrate correnti | 0,01% | 0,01% | 0,01% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni. L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non prevede l'estinzione anticipata di prestiti. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento. (Non ricorre la fattispecie).

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

A livello nazionale l'art. 20 del TUSP approvato con D.lgs. n. 175/2016 dispone che le pubbliche amministrazioni provvedano annualmente all'analisi dell'assetto complessivo delle proprie partecipazioni, adottando un apposito provvedimento amministrativo.

In ambito locale l'art. 18 co. 3 bis 1 della l.p. n. 1/2005 prevede che l'analoga ricognizione ordinaria sia effettuata con atto triennale, aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

Con propria deliberazione di data 30/12/2021 n. 26, il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione periodica delle partecipazioni societarie detenute al 31/12/2020 non rilevando circostanze tali da adottare provvedimenti di alienazione o razionalizzazione.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel caso in cui abbia proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, non ha provveduto a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022. (in quanto non ricorre la fattispecie)

Garanzie rilasciate

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

Si rileva che per quanto attiene le spese di funzionamento ed il personale il Comune detiene partecipazioni limitate che non gli permettono di essere tra gli attori delle decisioni delle società stesse, si rileva comunque che Il comma 3 dell'art. 8 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 dispone che la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, definisca alcune azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dai comuni e dalle comunità, tra le quali, "la previsione che gli enti locali che in qualità di soci controllano singolarmente o insieme ad altri enti locali società di capitali impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa individuate dal Consiglio delle Autonomie locali d'intesa con la Provincia e, in caso di mancata intesa, le misure sono individuate dalla provincia sulla base delle corrispondenti disposizioni previste per le società della Provincia.

11. PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, utilizzando risorse interne e non modificando i 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.

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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

| Intervento | Interventi da attivare | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarietà | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | Importo pagato | Fase di Attuazione |
|--|------------------------|----------|------------|--------------------|-------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---|
| 1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Aprile 2022 | | 1 | 1 | 1.4.1 | | 03/03/2024 | 25.561,67 | 25.561,67 | | In corso di ultimazione |
| 1.2 - Abilitazione al Cloud | | 1 | 1 | 1.2 | | 18/12/2024 | 3.358,05 | 3.358,05 | | In corso di ultimazione |
| 1.4.4 - SPID CIE | | 1 | 1 | 1.4.4 | | 19/12/2024 | 0,00 | 0,00 | | Contributo concesso. In attesa di affidamento incarico |
| 1.3.1 - PDND | | 1 | 1 | 1.3.1 | | 26/07/2024 | 0,00 | 0,00 | | Contributo concesso. In attesa di affidamento incarico |
| 1.4.3 - app IO | | 1 | 1 | 1.4.3 | | | | 0,00 | | Rinuncia al finanziamento su nota di Trentino Digitale in data 02/09/2022 |
| Sostituzione Corpi Illuminanti | | 2 | 4 | 2.2 | | 31/12/2024 | 82.400,00 | 82.400,00 | 3.887,33 | Lavori affidati nei termini. |
| Realizzazione marciapiede lungo strada provinciale | | 2 | 4 | 2.2 | | 31/12/2023 | 68.557,61 | 68.557,61 | 35.990,00 | In corso di ultimazione |
| Manutenzione straordinaria strade interne | | 2 | 4 | 2.2 | | 31/12/2022 | 31.425,00 | 31.425,00 | 28.183,82 | Coccluso. In fase di rendicontazione Regis. |
| Manutenzione straordinaria strade interne | | 2 | 4 | 2.2 | | 31/12/2022 | 73.516,80 | 73.516,80 | 72.199,23 | Coccluso. In fase di rendicontazione Regis. |
| Efficientamento energetico impianto illuminazione pubblica | | 2 | 4 | 2.2 | | 31/12/2021 | 50.000,00 | 49.999,90 | 49.999,90 | Coccluso. In fase di rendicontazione Regis. |

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni per progetti 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 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 ha previsto nel DUP una sezione dedicata al PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 non ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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'Ente ha deciso di non imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale.

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici 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

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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.

Denno, 30 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Cristina Camanini

