

Allegato 4 alla delibera Consiglio dei Sindaci n. 20 dd. 21.12.2023
Documento informatico sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20 e seguenti. D. Lgs 82/2005

COMUNITA' ROTALIANA

KÖNIGSBERG

PROVINCIA di TRENTO

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sonia Valorzi

S. Valorzi



L'ORGANO DI REVISIONE**Verbale n. 13 del 14/12/2023****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 Rotaliana-Königsberg che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo - Mezzocorona li 14/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE



S. Valorzi

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>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 <i>Entrate</i>	13
7.2 <i>Spese per titoli e macro aggregati</i>	16
7.3 <i>Spese in conto capitale</i>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1 <i>Fondo di riserva di competenza</i>	18
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
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	24
13. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

La sottoscritta Valorzi Sonia revisore della Comunità Rotaliana-Königsberg (TN) nominato con decreto del Commissario straordinario della Comunità n. 50 di data 22.12.2020

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 29.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dal Presidente della Comunità in data 28.11.2023 con Decreto nr. 123, 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 28/11/2023 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

La Comunità Rotaliana – Königsberg è composta da 6 Comuni: Lavis, Mezzocorona, Mezzolombardo, Terre d'Adige, Roverè della Luna e San Michele all'Adige ed ha una superficie complessiva di 94,62 km².

La Comunità Rotaliana – Königsberg registra una popolazione al 01.01.2023, di n 30.964 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'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 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'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 e relativa nota di aggiornamento, l'organo di revisione ha espresso parere con verbale nr. 12 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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. 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

Come riportato nella specifica sezione del DUP 2024-2026 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)

Piano triennale di 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 per la modifica dell'esecutivo provinciale.

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.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 31 del 26/06/2023 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 (+/-)	6.574.467,35
di cui:	
a) Fondi vincolati	786.771,04
b) Fondi accantonati	713.568,52
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	5.074.127,79
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	6.574.467,35

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 4.375.928,75, così dettagliato:

- Quote accantonate 65.000,00 €
- Quote vincolate 298.103,07 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 4.012.825,68 €

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	4.375.928,75 €			
Fondo pluriennale vincolato	1.233.667,30 €	325.580,08 €	- €	- €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	- €	- €	- €	- €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.553.707,68 €	8.415.536,07 €	8.382.238,07 €	8.349.422,07 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.571.183,56 €	1.511.100,00 €	1.511.100,00 €	1.511.100,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.129.713,69 €	646.523,02 €	646.523,02 €	646.523,02 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.165.000,00 €	1.085.000,00 €	1.085.000,00 €	1.085.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	22.429.200,98 €	12.383.739,17 €	12.024.861,09 €	11.992.045,09 €
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	10.864.154,28 €	10.252.216,15 €	9.893.338,07 €	9.860.522,07 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000.046,70 €	646.523,02 €	646.523,02 €	646.523,02 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti				
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.165.000,00 €	1.085.000,00 €	1.085.000,00 €	1.085.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	22.429.200,98 €	12.383.739,17 €	12.024.861,09 €	11.992.045,09 €

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma

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	325.580,08
FPV di parte corrente applicato	325.580,08
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	315.430,08
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	10.150,00
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	325.580,08
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	325.580,08

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	7.000.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	325.580,08	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	(+)	9.926.636,07 0,00	9.893.338,07 0,00	9.860.522,07 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	(-)	10.252.216,15 0,00 17.580,07	9.893.338,07 0,00 17.580,07	9.860.522,07 0,00 17.580,07
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)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		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	(+)	646.523,02	646.523,02	646.523,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	646.523,02 0,00	646.523,02 0,00	646.523,02 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

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 e le 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	presunto 2023
Disponibilità:	3.397.833,07	7.090.185,88	7.000.000,00
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	2.644,40
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

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 di pari importo 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 presunto al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata pari a euro 2.644,40.

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

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 - Finanziamento della Provincia per esercizio funzioni attività istituzionale	E.	1.732.971,75	1.575.508,54	1.568.608,54	1.558.608,54
1102 - Concorso finanziario della Provincia a favore della Comunità per Sanifonds	E.	7.300,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
1104 - Finanziamento della Provincia per i Voucher sportivi	E.	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1105 - Finanziamento della Provincia a valere sulla quota art. 3-c. 3 bis LP 7/1977 e ss.mm.	E.	21.213,87			
1109 - Compartecipazione Comunità della Paganella	E.	14.300,00	14.300,00	14.300,00	14.300,00
1110 - Contributo P.A.T. per il diritto allo studio	E.	644.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
1147 - Assegnazione provinciale per la gestione associata del servizio asilo nido	E.	87.500,00	89.000,00	89.000,00	89.000,00
1157 - FINANZIAMENTO DELLA PROVINCIA PER L'ACCOGLIENZA, IL SOCCORSO E L'ASSISTENZA DELLA POPOLAZIONE UCRAINA	E.	19.071,97			
1159 FINANZIAMENTO DELLA PROVINCIA PER PROGETTI FINALIZZATI ALL'ATTUAZIONE DEI PATTI PER L'INCLUSIONE SOCIALE	E.	9.872,60			
1160 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'esercizio delle attività socio assistenziali - Rotaliana	E.	5.068.417,13	5.104.368,53	5.083.668,53	5.089.168,53
1163 - Assegnazione provinciale per interventi 19 Comunità Rotaliana	E.	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
1167 - Contributo provinciale per piano giovani di zona	E.	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
1168 - Finanziamento della Provincia per progetto "Amministratore di sostegno"	E.	3.200,00	3.200,00	2.000,00	2.000,00
1171 - Finanziamento dell'A.P.S.P. per il progetto CO-HOUSING PSICHIATRICO	E.	22.000,00	10.000,00	5.500,00	
1172 - Finanziamento della Provincia per distretto Famiglia	E.	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1199 - Contributo PAT per PROGETTO "SPAZIO ARGENTO"	E.	118.000,00	104.500,00	104.500,00	104.500,00
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.	526.076,96	540.000,00	540.000,00	540.000,00
1317 - Assegnazione di fondi da parte della Provincia per l'integrazione del canone di locazione nelle zone periferiche e svantaggiate L.P. 20/2022	E.	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
2362 - Trasferimenti dai comuni per servizio associato asilo nido	E.	29.200,00	27.700,00	27.700,00	27.700,00
2465 - 1 Rotaliana - concorso finanziario di enti riferiti ai servizi socio-assistenziali (rilevante ai fini IVA)	E.	43.269,40	51.000,00	51.000,00	51.000,00
2467 - Compartecipazione comuni al piano giovani di zona	E.	14.000,00	21.645,00	21.645,00	21.645,00
2468 - Compartecipazione Enti spazi di aggregazione giovanile	E.	60.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
2469 - Concorso finanziario da parte dell'Azienda sanitaria per il progetto "IncontralzheimeRotaliana"	E.	6.500,00			
6010 PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, LINEA DI INVESTIMENTO 1.1, SUB INVESTIMENTO 1.1.3 - CUP C44H22000460006, TRASFERIMENTO DELLA PROVINCIA PER RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE	E.	11.500,00	11.500,00	11.500,00	
6020 PNRR - MISSIONE 5, COMPONENTE 2, LINEA DI INVESTIMENTO 1.1, SUB INVESTIMENTO 1.1.4 - CUP C44H22000480006, TRASFERIMENTO DELLA PROVINCIA PER RAFFORZAMENTO SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE FENOMENO DEL BURN OUT DEGLI OPERATORI SOCIALI	E.	8.814,00	8.814,00	8.816,00	
Totale Tipologia 101 categoria 2	E.	8.553.707,68	8.415.536,07	8.382.238,07	8.349.422,07

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.	1.198.583,56	1.205.300,00	1.205.300,00	1.205.300,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	E.				
Tipologia 300 - Interessi attivi	E.	19.100,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	E.				
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	E.	353.500,00	300.700,00	300.700,00	300.700,00
	E.	1.571.183,56	1.511.100,00	1.511.100,00	1.511.100,00

Per la tipologia "100 vendita di beni e servizi derivante dalla gestione dei beni" si precisa che l'incremento del 2024 rispetto alla previsione definitiva 2023 è dovuto principalmente alla maggior previsione di entrata da servizi agli utenti.

Per la tipologia "500 Rimborsi e altre entrate correnti" si precisa che il decremento del 2024 rispetto alla previsione definitiva 2023 è dovuto principalmente alla minore previsione in entrata per il rimborso da parte di altri enti (per il comando del Segretario da parte della Comunità della Vallagarina e per il rimborso di personale dell'Ufficio Socio-assistenziale da parte della Comunità della Paganella). Sono infine leggermente diminuite le previsioni di entrata per quanto riguarda i servizi su adulti e minori

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, dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Servizio associato asilo nido capitolo 2361	43.300,00	67,20	43.300,00	67,20	43.300,00	67,20
Concorso utenti per servizio - assistenziale cap. 2450/1	298.500,00	9.814,08	298.500,00	9.814,08	298.500,00	9.814,08
Compartecipazione utenti servizio di mensa cap. 2451/0	857.200,00	3.251,36	857.200,00	3.251,36	857.200,00	3.251,36
Recuperi e rimborsi relativi a oneri sostenuti per interventi e semi res. nel settore socio assistenziale capitolo 2449/1	190.000,00	4.156,06	190.000,00	4.156,06	190.000,00	4.156,06
Concorsi e rimborsi da privati per interventi nel settore socio assistenziale capitolo 2648	600,00	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00
Altri interessi attivi capitolo 2654	2.000,00	146,03	2.000,00	146,03	2.000,00	146,03
Concorsi e rimborsi inerente gli altri servizi generali capitolo 2651/10	1.500,00	13,17	1.500,00	13,17	1.500,00	13,17
Recupero contributi legge 15/2005 capitolo 2661	600,00	132,17	600,00	132,17	600,00	132,17
TOTALE	1.393.700,00	17.580,07	1.393.700,00	17.580,07	1.393.700,00	17.580,07

Nella tabella sono inserite, oltre alle entrate per servizi, anche le voci di entrata da rimborsi che l'Ente ha considerato, ai fini del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

In corrispondenza alle entrate è indicato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in correlazione 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:

- Il Consiglio dei Sindaci, con deliberazione n. 2 di data 01.03.2023, ha approvato le modifiche sulle tariffe dei servizi di asilo nido e di ristorazione scolastico a partire dall'anno scolastico 2023/2024. Con le deliberazioni sopra indicate le tariffe, sono state incrementate del tasso di inflazione programmato.
- 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 **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	2.319.196,61	2.022.992,00	2.011.542,00	2.011.542,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	178.862,65	142.400,00	142.400,00	142.400,00
103	Acquisto di beni e servizi	6.198.902,98	6.316.514,00	6.289.516,00	6.259.200,00
104	Trasferimenti correnti	1.378.180,75	1.554.630,08	1.234.200,00	1.231.700,00
105	Trasferimenti di tributi				
106	Fondi perequativi				
107	Interessi passivi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale				
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	247.863,07	10.000,00	10.000,00	10.000,00
110	Altre spese correnti	540.148,22	204.680,07	204.680,07	204.680,07
Totale		10.864.154,28	10.252.216,15	9.893.338,07	9.860.522,07

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a Euro 2.022.992 per il 2024, euro 2.011.542 per il 2025, euro 2.011.542,00 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 registra una riduzione rispetto alla previsione definitiva 2023, come per gli esercizi successivi (2025-2026) rispetto alla previsione 2024. 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)

Non sono previste a bilancio spese per incarichi di collaborazione autonoma di cui all'art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008).

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

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 646.523,02;
- per il 2025 ad euro 646.523,02;
- per il 2026 ad euro 646.523,02.

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 100.000,00 pari allo 0,975% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 100.000,00 pari al 1,011% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 100.000,00 pari al 1,014% 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	100.000,00	100.000,00	100.000,00
SPESE CORRENTI	10.252.216,15	9.893.338,07	9.860.522,07
pari al %	0,9754	1,0108	1,0141

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 100.000,00;
- 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 17.580,07 per l'anno 2024;
 - euro 17.580,07 per l'anno 2025;
 - euro 17.580,07 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	8.415.536,07			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.511.100,00	17.580,07	17.580,07	0,00	1,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	646.523,02			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE		0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.573.159,09	17.580,07	17.580,07	0,00	0,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.926.636,07	17.580,07	17.580,07	0,00	0,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	646.523,02	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	8.382.238,07			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.511.100,00	17.580,07	17.580,07	0,00	1,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	646.523,02			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.539.861,09	17.580,07	17.580,07	0,00	0,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.893.338,07	17.580,07	17.580,07	0,00	0,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	646.523,02	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	8.349.422,07			0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.511.100,00	17.580,07	17.580,07	0,00	1,16%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	646.523,02			0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	10.507.045,09	17.580,07	17.580,07	0,00	0,17%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	9.860.522,07	17.580,07	17.580,07	0,00	0,18%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	646.523,02	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 **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	17.580,07 €	17.580,07 €	17.580,07 €

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:)	
.....	

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	0,0831%
Trentino Riscossioni S.p.a	02002380224	Servizi di riscossione e gestione tributi	0,1724%

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 intende provvedere entro il 31.12.2023, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, 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 C44H22000460006	Rafforzamento servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione	5	2	1.1.3	Provincia Autonoma di Trento	30/06/2026	34.500,00	34.500,00	0,00	Attivato
CUP C44H22000480006	Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione fenomeno del burn out degli operatori sociali	5	2	1.1.4	Provincia Autonoma di Trento	30/06/2026	26.444,00	26.444,00	0,00	Attivato

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto anticipazioni:

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 che prevede la possibilità di accertare 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 .

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS. *(nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti)*
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento. *(nel caso di non corretta rappresentazione contabile fornire chiarimenti)*

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 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 degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- 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 - Mezzocorona, 14 dicembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE


