



COMUNITA' DELLA VAL DI NON

Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Mariano Domenico

SOMMARIO

1. PREMESSA	5
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	5
3. DOMANDE PRELIMINARI	5
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	6
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
<i>5.1 Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	7
<i>6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
<i>6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	9
<i>6.3. Equilibri di bilancio</i>	10
<i>6.4. Previsioni di cassa</i>	14
<i>6.5. Utilizzo proventi alienazioni</i>	15
<i>6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	15
<i>6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	16
<i>6.8. Nota integrativa</i>	16
<i>6.9. Conguagli Fondi Covid-19</i>	16
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	16
7.1 Entrate	16
<i>7.1.1. Entrate da fiscalità locale</i>	16
<i>7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria</i>	16
<i>7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse</i>	17
<i>7.1.4 Proventi dei beni dell'ente</i>	17
<i>7.1.5 Proventi dei beni dell'ente</i>	17
<i>7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni</i>	17
<i>7.1.7. Canone unico patrimoniale</i>	17
<i>7.1.8. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni</i>	18
7.2 Spese per titoli e macro aggregati	18
<i>7.2.1 Spese di personale</i>	19
<i>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)</i>	19
7.3. Spese in conto capitale	19

8. FONDI E ACCANTONAMENTI	21
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	21
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	21
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	21
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	22
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	22
9. INDEBITAMENTO	22
10. ORGANISMI PARTECIPATI	23
11. PNRR	23
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	27
13. CONCLUSIONI	28

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 13 novembre 2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- 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;

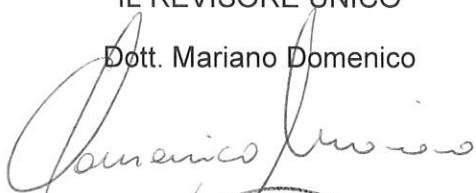
presenta

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

Cles, 13 novembre 2024

IL REVISORE UNICO

Dott. Mariano Domenico



1. PREMESSA

Il sottoscritto dott. Mariano Domenico **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27 novembre 2019 e rinnovato con deliberazione del Commissario della Comunità n. 59 del 15 giugno 2022;

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- che è stato ricevuto in data 11 novembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato con atto del Presidente della Comunità in data 11 novembre 2024 con atto del presidente n. 93, 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 08 novembre 2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

La Comunità della Val di Non registra una popolazione al 01.01.2024, di n 39.864 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 alla data attuale **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026.

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 2025-2027 adottando una procedura coerente o comunque compatibile

con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto al pre-caricamento sulla banca dati BDAP del bilancio di previsione.

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), sezione strategica, approvato dal Consiglio dei Sindaci con deliberazione n. 16 del 25 luglio 2024, ha espresso parere con verbale n. 7 del 11 luglio 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Lo schema della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) è stato approvato dal Presidente unitamente al bilancio di previsione con atto n. 93 del 11 novembre 2024.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 12 del 13 novembre 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 10 del 16 maggio 2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 22/04/2024 con verbale n. 6 del 22 aprile 2024.

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

31/12/2023		
Risultato di amministrazione (+/-)	€	11.097.155,73
di cui:		
a) Fondi vincolati	€	1.811.107,12

b) Fondi accantonati	€ 1.626.836,80
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 7.659.211,81
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 11.097.155,73

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro 3.421.320,70 così dettagliato:

- Quote accantonate 108.915,00 €
- Quote vincolate 568.820,92 €
- Quote destinate agli investimenti 0,00 €
- Quote disponibili 2.743.584,79 €

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

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

5.1 Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata**, 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. Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2024.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	1.585.429,99	247.626,87	288.874,00	288.874,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	2.050.582,53	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	3.421.320,71	451.681,75	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2025	cassa		8.737.604,85	7.500.000,00		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.777.512,30	competenza	11.163.709,37	10.953.038,01	10.802.524,00	10.787.797,00
			cassa	12.316.457,99	14.468.852,68		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.727.195,55	competenza	9.704.957,00	9.317.385,00	9.087.026,00	9.087.026,00
			cassa	12.282.927,68	15.557.547,06		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.548.341,98	competenza	15.002.106,06	1.041.000,00	597.000,00	597.000,00
			cassa	10.402.197,61	6.688.250,93		
6	TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
			cassa	3.000.000,00	3.000.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	159.045,38	competenza	5.432.000,00	6.632.000,00	6.632.000,00	6.632.000,00
			cassa	5.443.994,46	6.791.045,36		
	Totali Titoli	17.212.095,19	competenza	44.302.772,43	30.943.403,01	30.118.550,00	30.103.823,00
			cassa	43.445.577,14	46.505.896,03		
	Totali Generale delle Entrate	17.212.095,19	competenza	51.360.105,66	31.642.911,63	30.407.424,00	30.392.697,00
			cassa	52.183.181,99	54.026.896,03		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024							
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027				
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO											
1	TITOLO 1 - Spese correnti	11.934.711,33	di competenza	22.652.392,28	20.666.911,63	20.125.424,00	20.110.697,00				
			di cui impegnato		3.464.964,55	1.029.448,79	30.176,90				
			di cui f. plu.vinc.	247.626,87	288.874,00	288.874,00	288.874,00				
			cassa	25.528.474,93	31.808.265,06						
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.494.186,63	di competenza	20.275.713,38	1.344.000,00	650.000,00	650.000,00				
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00				
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00				
			cassa	10.957.833,61	5.408.186,01						
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00				
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00				
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00				
			cassa	0,00	0,00						
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00				
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00				
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00				
			cassa	3.000.000,00	3.000.000,00						
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	313.013,00	di competenza	5.432.000,00	6.632.000,00	6.632.000,00	6.632.000,00				
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00				
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00				
			cassa	5.730.135,83	6.945.013,66						
	Totali Titoli	16.741.910,96	di competenza	51.360.105,66	31.642.911,63	30.407.424,00	30.392.697,00				
			di cui impegnato		3.464.964,55	1.029.448,79	30.176,90				
			di cui f. plu.vinc.	247.626,87	288.874,00	288.874,00	288.874,00				
			cassa	45.216.444,37	47.161.464,07						

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2025, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

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

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

Il sottoscritto revisore evidenzia che la Comunità della Val di Non non ha costituito il fondo pluriennale vincolato in parte capitale in quanto non vi sono opere pubbliche che presentano un cronoprogramma ultrannuale tale da alimentare l'FPV. L'FPV in parte corrente è così composto e finanziato:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 247.626,87
FPV di parte corrente applicato	€ 247.626,87
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	€ 288.874,00
FPV corrente:	€ 288.874,00
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	€ -
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 288.874,00
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

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	€ 21.224,26
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ 226.402,61
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	€ 247.626,87
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	€ -
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 247.626,87

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			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			7.500.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		247.626,87	288.874,00	288.874,00
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	(+)		20.270.403,01 0,00	19.889.550,00 0,00	19.874.823,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di 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	(-)		20.666.911,63 288.874,00 231.000,00	20.125.424,00 288.874,00 231.000,00	20.110.697,00 288.874,00 231.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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)			-148.881,75	53.000,00	53.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
ALTRI POSTI DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		216.881,75 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		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	(-)		68.000,00	53.000,00	53.000,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		235.000,00	0,00	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	(+)		1.041.000,00	597.000,00	597.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025		COMPETENZA ANNO 2026		COMPETENZA ANNO 2027	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)			0,00	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni 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	(+)		68.000,00	53.000,00		53.000,00	
M) Entrate da accensione dei 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	(+)		1.344.000,00	650.000,00		650.000,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00		0,00	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00		0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE							
$Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-M-U-V+E$				0,00	0,00		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)			0,00	0,00		0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)			0,00	0,00		0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			0,00	0,00		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)			0,00	0,00		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025		COMPETENZA ANNO 2026		COMPETENZA ANNO 2027	
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di 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				0,00	0,00		0,00
$W = O+Z+S1 + S2 +T-X1 - X2 -Y$							
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :							
Equilibrio di parte corrente (O)				0,00	0,00		0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			216.881,75	0,00		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				-216.881,75	0,00		0,00

L'importo di euro 68.000,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- risorse del budget di funzionamento

Il saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese in c/capitale.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 **è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto così come indicato nel prospetto seguente:

ENTRATE	2023	2024	2025	2026	2027
Entrate tributarie (Titolo 1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2)	10.523.107,55	11.163.709,37	10.953.038,01	10.802.524,00	10.787.797,00
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	9.201.352,95	9.704.957,00	9.317.365,00	9.087.026,00	9.087.026,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	19.724.460,50	20.868.666,37	20.270.403,01	19.889.550,00	19.874.823,00
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente					
Avanzo vincolato applicato spese correnti	396.425,00		216.881,75		
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.631.745,92		247.626,87	288.874,00	288.874,00
Riduzione attività finanziarie destinate a rimborso prestiti					
Alienazioni di beni destinati a rimborso prestiti					
Contributi agli investimenti a finanziamento quote capitale e quote interessi su prestiti (+)					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (-)	201.966,29		68.000,00	53.000,00	53.000,00
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RICORRENTI			20.666.911,63	20.125.424,00	20.110.697,00
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale					
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti					
Mutui e prestiti					
Avanzo vincolato applicato spese investimento	1.475.085,00		235.000,00		

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	2.050.582,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti a finanziamento quote capitale e quote interessi su prestiti (-)			1.041.000,00	597.000,00	597.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (+)	201.966,29		68.000,00	53.000,00	53.000,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	10.633.348,56	15.002.106,06	1.344.000,00	650.000,00	650.000,00

L'Avanzo di amministrazione applicato alla gestione corrente del bilancio 2025 deriva dall'avanzo vincolato per legge dalla gestione del servizio di raccolta rifiuti per euro 190.000,00 e dall'avanzo vincolato per la restituzione dei ristori alla Provincia per la solidarietà alimentare (art. 19 diecies, comma 1 D.L. 137/2020) e solidarietà alimentare e pagamento dei canoni di locazione e utenza (art. 53 D.L. 73/2021) per € 26.881,75.

L'avanzo di amministrazione applicato al finanziamento degli investimenti deriva dall'avanzo vincolato dalla gestione del servizio di raccolta rifiuti.

Al fine dell'applicazione dell'avanzo vincolato è stato predisposto il prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
+ Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	11.097.155,73
+ Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	3.636.012,52
+ Entrate già accertate nell'esercizio 2024	20.548.890,05
- Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	26.937.199,93
- Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+ Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+ Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
= Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	8.344.858,37
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	5.031.000,00
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.090.000,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
- Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	2.169.216,87
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	8.116.641,50
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
FONDO CONTEZIOSO	20.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	937.369,73
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	886.467,07
	B) Totale parte accantonata
	1.843.836,80
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	1.466.937,63
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	80.645,21
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
ALTRI VINCOLI	0,00
	C) Totale parte vincolata
	1.547.582,84
Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti
	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)
	4.725.221,86
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2025	
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel Bilancio:	
UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (previa approvazione del rendiconto)	0,00
UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
UTILIZZO QUOTA VINCOLATA	451.881,75
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto
	451.881,75

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 4.599.787,31	€ 7.823.640,40	€ 8.737.604,85
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 24.343,10
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2025 comprende la cassa vincolata stimata per euro 1.724.106,97 e l'Organo di revisione ritiene che l'Ente **si sia dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione di mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha correttamente** indicato in nota integrativa le entrate e spese 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.

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.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Per gli enti in surplus:

L'Organo di revisione ha verificato che:

- le somme da restituire **sono** stanziate in apposito capitolo con il codice U.1.09.99.02.001 – “Rimborsi di parte corrente ad amministrazioni locali di somme non dovute o incassate in eccesso”, iscritto alla missione 18 «Relazioni con le altre autonomie territoriali locali», Programma 01 «Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali», Cofog 18 «Trasferimento a carattere generale tra diversi livelli di amministrazione».
- che tali somme **sono** coperte per l'esercizio 2025, con l'applicazione della quota di avanzo vincolato presunto, già risultante nel rendiconto 2023.
- lo schema di risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio 2025/2027 è completamente redatto anche con riferimento alla terza parte riservata all'utilizzo del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.
- al bilancio 2025/2027 è allegata la tabella A2.

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Non ricorre la fattispecie

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Non ricorre la fattispecie

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzione di risorse

Non ricorre la fattispecie

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

Non ricorre la fattispecie

7.1.5 Proventi dei beni dell'ente

Non sono previsti proventi dei beni dell'ente.

7.1.6. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 9.021.588,00	€ 8.859.865,00	€ 8.866.026,00	€ 8.866.026,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 231.000,00	€ 231.000,00	€ 231.000,00	€ 231.000,00
Percentuale fondo (%)	2,56%	2,61%	2,61%	2,61%

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti (€ 217.000,00 proventi rifiuti ed € 14.000,00 derivante da proventi a domanda servizi sociali. I proventi relativi alla mensa scolastica vengono accertati per cassa).

L'Organo di revisione prende atto che nel 2024 è stato approvato l'aggiornamento al Piano Economico Finanziario del servizio integrato di gestione dei rifiuti per il periodo regolatorio 2024-2025, quale strumento essenziale per garantire l'equilibrio economico e la sostenibilità del servizio nel biennio.

A seguito di quanto previsto dalla L.P. 12 approvata in data 2 novembre 2022 ("Sistema provinciale per la politica attiva del lavoro e la realizzazione di interventi e servizi di pubblica utilità – progettone – e integrazione della legge provinciale sul lavoro 1983"), così come da ultimo comunicato dal Servizio per il sostegno occupazionale e la valorizzazione ambientale (nota prot. n. 8845 di data 27.09.2024), a partire dal primo gennaio 2025 cesserà l'assegnazione di personale del Progettione a supporto dell'attività di gestione dei centri di raccolta differenziata di materiali e dei centri di raccolta zonali non essendo tale attività annoverata tra gli interventi e i servizi di pubblica utilità previsti dall'art.8 della medesima legge. Tale aspetto inciderà notevolmente sui costi del personale a supporto della raccolta rifiuti differenziati presso gli ecocentri con più del raddoppio degli stessi (costo presunto annuale di circa 800.000,00 euro).

7.1.7. Canone unico patrimoniale

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono costruite tenendo** del trend storico della spesa

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI DELL'ANNO 2025	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	3.660.990,00	114.000,00	3.616.672,00	114.000,00	3.616.672,00	114.000,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	250.934,00	2.000,00	241.604,00	2.000,00	241.604,00	2.000,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	13.118.690,66	844.920,88	12.816.206,00	713.759,00	12.791.206,00	688.759,00
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.642.216,00	259.500,00	2.692.366,00	162.900,00	2.692.366,00	162.900,00
107	Macroaggregato 7 - Interessi passivi	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	26.881,75	26.881,75	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	796.199,00	590.999,00	757.576,00	588.876,00	767.849,00	599.149,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	20.666.911,63	1.838.301,63	20.125.424,00	1.581.535,00	20.110.697,00	1.566.808,00
202	TITOLO 2 - Spese in conto capitale Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	328.000,00	13.000,00	53.000,00	3.000,00	53.000,00	3.000,00
203	Macroaggregato 3 - Contributi agli investimenti	916.000,00	405.000,00	497.000,00	0,00	497.000,00	0,00
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
200	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.344.000,00	418.000,00	650.000,00	3.000,00	650.000,00	3.000,00
403	TITOLO 4 - Rimbors di prestiti Macroaggregato 3 - Rimbors mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4 - Rimbors di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
501	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere Macroaggregato 1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI DELL'ANNO 2025	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	- di cui non ricorrenti
701	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	6.536.000,00	3.298.000,00	6.536.000,00	3.298.000,00	6.536.000,00	3.298.000,00
702	Macroaggregato 2 - Uscite per conto terzi	96.000,00	30.000,00	96.000,00	30.000,00	96.000,00	30.000,00
700	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.632.000,00	3.328.000,00	6.632.000,00	3.328.000,00	6.632.000,00	3.328.000,00
	Totale	31.642.911,63	5.584.301,63	30.407.424,00	4.912.535,00	30.392.697,00	4.897.808,00

Relativamente al dettaglio delle spese in conto capitale previste si fa riferimento al piano opere delle opere pubbliche allegato al bilancio.

7.2.1 Spese di personale

L'Ente non soggiace ai limiti previsti dalla normativa nazionale ma fa riferimento alle norme della Provincia Autonoma di Trento che sono state coerentemente applicate così come riportate nel piano dei fabbisogni di personale.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tenga conto degli effetti prodotti dai rinnovi contrattuali che comunque sono finanziati da specifici trasferimenti provinciali.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in servizio e 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)

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

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 1.344.000,00;
- per il 2025 ad euro 650.000,00;
- per il 2026 ad euro 650.000,00;

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

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

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, che si riepiloga sucessivamente:

QUADRO DEGLI INVESTIMENTI 2025

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non ha in essere o non intende acquisire** i 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, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

- anno 2025 - euro 69.125,00 pari allo 0,33 % delle spese correnti;
- anno 2026 - euro 67.002,00 pari allo 0,33 % delle spese correnti;
- anno 2027 - euro 77.275,00 pari allo 0,38 % delle spese correnti;

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

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 70.000,00

- 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:

Missione 20, Programma 2	2025	2026	2027
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 231.000,00	€ 231.000,00	€ 231.000,00

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;

- 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.
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE). Si tratta delle entrate derivanti dai proventi dei beni dell'ente sulla base della loro scarsissima significatività e le entrate derivanti dal concorso dei privati negli oneri del servizio mensa scolastica che sono accertate per cassa;
- 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.

8.4. Fondi per spese potenziali

Non sono state accantonate somme per i fondi spese potenziali in quanto non se ne è ravvisata la necessità.

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.

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.

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione prende atto che la Comunità della Val di Non non ha in essere mutui o

finanziamenti e pertanto rispetta tutta la normativa riguardante l'indebitamento. Le ultime operazioni riguardanti il pagamento di quote capitali e interessi si riferiscono all'esercizio finanziario 2020.

Non risultano rilasciate garanzie a favore di altri enti.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Non ricorre la fattispecie.

Garanzie rilasciate

Non vi sono garanzie rilasciate in favore dei propri 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 la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi ad eccezione della realizzazione del Centro Raccolta di Campodenno per il quale vi sono forti incertezze circa la sua effettiva realizzabilità in ragione di questioni di carattere tecnico relative all'area di ubicazione dell'impianto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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
ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO ACQUISTO DI SERVIZI RELATIVI AL PROGETTO FINANZIATO SUL PNRR "AZIONI PER UNA VITA AUTONOMA E DESTITUZIONALIZZAZIONE PER GLI ANZIANI" NELL'AMBITO DELLA Missione 5. Componente 2, Sotocomponente 1, investimento 1.1. Sub Investimento 1.1.2. Identificato con il CUP n. C44H2200011/0006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2 1.1.1	Comunità della Val di Non	31/12/2024	4.285,70	-	-	0	Programmazione
ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI E PREVENZIONE DEL FENOMENO DEL BURNOUT TRA GLI OPERATORI SOCIALI" - Missione 5 - Componente 2 - Linea di investimento 1.1 - Sub Investimento 1.1.4 - Codice CUP C44H22000490006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2 1.1.4	Comunità della Val di Non	31/12/2025	31.931,00	5.220,00	0	15%	
ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI SOCIALI DOMICILIARI PER GARANTIRE LA DIMISSIONE ANTICIPATA ASSISTITA E PREVENIRE L'OSPEDALIZZAZIONE" - Missione 5 - Componente 2 - Linea di investimento 1.1 - Sub Investimento 1.1.3. Codice CUP C44H22000460006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2 1.1.3	Comunità della Val di Non	31/12/2025	24.645,62	-	-	0	Programmazione

ASSEGNAZIONE FONDI SUL PNRR PER IL PROGETTO "SOSTEGNO ALLE CAPACITA' GENITORIALI E PREVENZIONE DELLA VULNERABILITA' DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI" - MISSIONE 5 - Componente 2 - Linea di Investimento 1.1 - Sub Investimenti 1.1.1 - CUP Progetto C44H22000420006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	5	2 1.1.1	Comunità della Val di Non	31/12/2025	211.000,00	22.242,00	1907,67	1%
PNRR: Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - Componente 1 -Economia circolare e agricoltura sostenibile - Investimento/Sub-investimento 1.1 "Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti" - linea d'intervento A "Miglioramento e meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani" (M2C1.111.1 – LINEA D'INTERVENTO A) - finanziato dall'Unione europea – Next Generation EU - Progetto "Potenziamento, efficientamento e digitalizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani della Val di Non". Risorse D.M. n. 243 di data 14 luglio 2023 Codice identificativo della proposta: MTE11A_000001719 Codice CUP: C32F22000390001 (RILEVANTE AI FINI IVA)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	1 1.1.1	Comunità della Val di Non	31/12/2026	1.150.000,00	10.199,20	0	0,01%

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

- Sostegno alle capacità genitoriali e prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini – MISSIONE 5 – COMPONENTE 2 – LINEA 1.1 – SUB. 1 per l'importo di €. 211.500,00 su tre anni.
 - Il progetto, iniziato nel 2023, alla data del 03.09.2024 ha impegnato risorse per € 86.939,82. Sono stanziati e disponibili ancora a bilancio 2024 € 30.186,18. Nel bilancio di previsione 2025 sono stanziati € 94.374,00 a conclusione del progetto stesso. E' stato riscosso un anticipo nel 2023 per € 21.150,00 (Capitolo di entrata 1194 – Capitolo di spesa 3020). La finalità principale del progetto è quella di rafforzare i servizi di assistenza sociale per sostenere la capacità genitoriale e i bambini e le famiglie che vivono in condizione di fragilità e vulnerabilità al fine di evitare il rischio di allontanamento dei bambini e degli adolescenti dal proprio nucleo familiare di appartenenza.
- Rafforzamento dei servizi sociali domiciliari per garantire la dimissione anticipata assistita e prevenire l'ospedalizzazione – MISSIONE 5 – COMPONENTE 2 – LINEA 1.1 – SUB. 3 per €. 48.000,00 su tre anni.
 - Il progetto non è ancora iniziato ed alla data del 03.09.2024 non sono stati assunti impegni. Le risorse sono state previste a bilancio nel 2024 e nel 2025 per pari importo di € 24.000,00. E' stato riscosso l'anticipo di € 4.800,00 che confluirà in avанzo vincolato se non verranno assunti impegni con esigibilità entro il 2024. (Capitolo di entrata 1195 – Capitolo di spesa 3022). Principale finalità del progetto è l'attivazione dei servizi di assistenza domiciliare in via d'urgenza nei casi di dimissioni ospedaliere o per sopperire ad eventi critici o difficoltà nella tenuta assistenziale.
- Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali – MISSIONE 5 – COMPONENTE 2 – LINEA 1.1 – SUB. 4 per €. 31.931,00 su tre anni.
 - Il progetto, iniziato nel 2023, alla data del 03.09.2024 ha impegnato risorse per € 12.180,00, sono stanziati e disponibili ancora a bilancio 2024 € 5.461,12. Nel bilancio di previsione 2025 sono stanziati € 14.289,88 a conclusione del progetto stesso. E' stato riscosso un anticipo nel 2023 per € 3.193,10 reimputato nell'esercizio finanziario 2024 per € 1.868,76 (Capitolo di entrata 1196 – Capitolo di spesa 3024). Il progetto punta all'organizzazione di percorsi di supervisione multiprofessionale di gruppo rivolti al personale in servizio proprio allo scopo di prevenire eventuali problematiche di "burn out" degli operatori sociali.

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

L'Organo di revisione **ha effettuato** 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 non prevede di assumere in servizio nel corso del 2025 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.I. 152/2021.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Rriguardo alle previsioni di parte corrente

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

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

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR.

c) Rriguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Cles, 13 novembre 2024

Il Revisore Unico

Dott. Mariano Domenico

