C_M429-0004703-07/04/2023-A

COMUNE di BORGO D'ANAUNIA

Provincia di TRENTO

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Sonia Valorzi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 01 del 07/04/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;

- accertato, che gli enti locai e i loro organismi strumentali della Provincia Autonoma di Trento in base all'art. 49 della L.P. n. 18 dd.09.12.2015 organizzano i propri bilanci e sistemi contabili secondo i principi e gli schemi di bilancio previsti nel Decreto legislativo del 23.06.2011, n. 118;

- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);

- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

- vista la Legge Regionale nr. 2 del 03.05.2018 "Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino- Alto Adige;

- vista la Legge Provinciale n. 18 del 09.12.2015 "Disposizioni in materia di armonizzazione di cui a D.lgs. 118/2011;

- visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

- visto il regolamento di contabilità;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Comune di Borgo D'Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo – Borgo D'Anaunia, lì 07 aprile 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

SOMMARIO

PREMESSA 4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE 6
DOMANDE PRELIMINARI 6
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 7
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 8
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI 19
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 21
SPESE IN CONTO CAPITALE 29
FONDI E ACCANTONAMENTI 30
INDEBITAMENTO 34
ORGANISMI PARTECIPATI 35
PNRR 37
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI 38
CONCLUSIONI 39

PREMESSA

La sottoscritta Rag. SONIA VALORZI revisore del Comune di BORGO D'ANAUNIA nominato con verbale di delibera del Consiglio comunale nr. 46 del 29 dicembre 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 03 aprile 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 24 marzo 2023 con delibera n. 34 completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, in particolare indicati:

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

- le delibere di giunta per la determinazione delle tariffe dei servizi dell'Ente;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale prevista dalle disposizioni vigenti in materia (Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministro Economia del 28 dicembre 2018);
- gli equilibri di bilancio secondo lo schema allegato al D. Lgs. n.118/2011;
- il «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011;

• necessari per l'espressione del parere:

- lo schema del documento unico di programmazione (DUP) predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 approvato con delibera della giunta comunale nr. 34 del 24.03.2023;
- l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- il prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 24/03/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Borgo D'Anaunia registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 2520 abitanti.
L'ente è stato istituto a seguito di processo di fusione per unione.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.
L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).
L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, provvederà al pre-caricamento sulla banca dati BDAP ;
L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).
L'Organo di revisione **è iscritto** alla BDAP.
L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.
L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 **è stata prevista** l'applicazione di euro 112.999,00 di avanzo accantonato e di avanzo vincolato presunto.
Si rileva che **sono stati** allegati i prospetti A1 e A2 in quanto è prevista applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 34 del 29 agosto 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 05/08/2022 con verbale n. 04.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	2.692.036,07
di cui:	
a) Fondi vincolati	230.505,91
b) Fondi accantonati	587.704,38
c) Fondi destinati ad investimento	452,88
d) Fondi liberi	1.873.372,90
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**2.692.036,07**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta, per un totale di euro 472.861,36 così dettagliato:

- Quote accantonate € 37.475,00
- Quote vincolate € 141.920,42
- Quote destinate agli investimenti € 452,88
- Quote disponibili € 293.013,06

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, perché non ricorre la fattispecie.

Dalle comunicazioni ricevute NON risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.
Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	1.176.504,53	1.209.771,80	969.553,38
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	73.574,32
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.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	472.861,36 €	112.999,00 €		
Fondo pluriennale vincolato	1.138.632,64 €	1.139.830,14 €	- €	- €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.522.830,00 €	1.565.224,00 €	1.561.364,00 €	1.559.364,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.680.990,39 €	1.756.764,25 €	1.618.130,00 €	1.606.566,00 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.471.340,03 €	1.212.425,75 €	1.182.530,00 €	1.181.881,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.910.498,01 €	2.483.037,12 €	433.290,00 €	172.800,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	- €	- €	- €	- €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.081.000,00 €	1.156.200,00 €	1.156.200,00 €	1.156.200,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.570.450,00 €	1.573.400,00 €	1.573.400,00 €	1.573.400,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**11.848.602,43 €**	**10.999.880,26 €**	**7.524.914,00 €**	**7.250.211,00 €**

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	- €	- €	- €	- €
Titolo 1 - Spese correnti	4.725.023,13 €	4.540.844,35 €	4.144.042,00 €	4.128.597,00 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.056.734,30 €	3.512.625,91 €	433.290,00 €	172.800,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	189.000,00 €	- €	- €	- €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	226.395,00 €	216.810,00 €	217.982,00 €	219.214,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.081.000,00 €	1.156.200,00 €	1.156.200,00 €	1.156.200,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.570.450,00 €	1.573.400,00 €	1.573.400,00 €	1.573.400,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**11.848.602,43 €**	**10.999.880,26 €**	**7.524.914,00 €**	**7.250.211,00 €**

Avanzo presunto

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

Risultato di amministrazione

	presunto 31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	2.991.861,06
di cui:	
a) Fondi vincolati	151.525,21
b) Fondi accantonati	571.657,38
c) Fondi destinati ad investimento	0,00
d) Fondi liberi	2.268.678,47
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	**2.991.861,06**

Nel bilancio di previsione 2023-2025 è prevista l'applicazione di euro 112.999,00 di avanzo vincolato presunto.

Sono stati allegati i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

L'avanzo è destinato al finanziamento della spesa del titolo 1^ , in particolare:

Avanzo accantonato:

- capitolo 2110 per euro 57.000,00 (TFR dipendente cessato per pensionamento il 31/03/2023);
- capitolo 4770 per euro 11.000,00 (TFR dipendente cessato per pensionamento il 31/12/2022).

Avanzo vincolato:

- capitolo 5700 per euro 44.999,00 contributi alle attività economiche e artigianali.

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che **sia stato stato 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).

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 2023-2025, 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

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	**1.139.830,14**
FPV di parte corrente applicato	110.241,35
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	1.029.588,79
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	0,00
FPV di entrata per partite finanziarie	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	**0,00**
FPV corrente:	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	**0,00**
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	**0,00**

Fonti di finanziamento FPV	**Importo**
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	98.714,30
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	11.527,05
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00
altre risorse (da specificare) contributi provinciali	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	**110.241,35**
Entrata in conto capitale	1.029.588,79
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	
Totale FPV entrata parte capitale	**1.029.588,79**
TOTALE	**1.139.830,14**

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.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
	Fondo di cassa all' 1/1/esercizio di riferimento	969.553,38
1	Entrate correnti di natura tributaria, contrbutiva e perequativa	1.592.990,26
2	Trasferiemnti correnti	2.882.797,62
3	Entrate extratributarie	1.819.432,98
4	Entrate in conto capitale	4.058.407,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.156.200,00
9	Entrate per conto terzi e partite giro	1.598.523,80
	TOTALE TITOLI	13.108.352,18
	TOTALE GENERALE ENTRATE	14.077.905,56

PREVISIONI DI CASSA SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2023
1	Spese correnti	6.071.991,00
2	Spese in conto capitale	4.177.940,94
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	216.810,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	1.156.200,00
7	Spese per conto terzi e partite giro	1.704.136,62
	TOTALE TITOLI	13.327.078,56
	SALDO DI CASSA	750.827,00

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo ***garantisce*** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

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

L'ente attualmente **è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere in quanto non ricorre la fattispecie; in caso di cassa vincolata l'Ente si doterà di specifiche procedure per la gestione della stessa.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		**969.553,38**	**969.553,38**	**969.553,38**
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	204.652,96	1.565.224,00	1.769.876,96	1.592.990,26
2	Trasferimenti correnti	1.358.451,13	1.756.764,25	3.115.215,38	2.882.797,62
3	Entrate extratributarie	751.309,59	1.212.425,75	1.963.735,34	1.819.432,98
4	Entrate in conto capitale	3.021.997,96	2.483.037,12	5.505.035,08	4.058.407,52
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.156.200,00	1.156.200,00	1.156.200,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	25.123,80	1.573.400,00	1.598.523,80	1.598.523,80
	TOTALE TITOLI	***5.361.535,44***	***9.747.051,12***	***15.108.586,56***	**13.108.352,18**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**5.361.535,44**	**10.716.604,50**	**16.078.139,94**	**14.077.905,56**

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	1.611.945,95	4.540.844,35	6.152.790,30	6.071.991,00
2	Spese in conto capitale	1.828.462,64	3.512.625,91	5.341.088,55	4.177.940,94
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	216.810,00	216.810,00	216.810,00
5	Spese per conto terzi e oartite di giro	0,00	1.156.200,00	1.156.200,00	1.156.200,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	130.736,62	1.573.400,00	1.704.136,62	1.704.136,62
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	***3.571.145,21***	***10.999.880,26***	***14.571.025,47***	**13.327.078,56**
	SALDO DI CASSA				**750.827,00**

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire/non garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

Stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria (se previsti)

Entità dello stanziamento per l'anno 2023: € 1.156.200,00

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

L'art. 1 comma 782 della legge di bilancio 2023, la nr. 197/2022, con l'intento di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento delle transazioni commerciali degli enti locali, deroga quanto previsto dal Tuel riproponendo l'innalzamento del limite massimo di ricorso all'anticipazione di tesoreria da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti. L'importo massimo calcolato sulle entrate del Rendiconto 2021 è pari a:

	RENDICONTO 2021
TITOLO I	1.453.319,98
TITOLO II	1.626.750,84
TITOLO III	1.544.981,33
TOTALE	4.625.052,15
LIMITE MASSIMO (5/12)	**1.927.105,06**

L'Ente alla data odierna non ha ancora assunto alcun provvedimento per l'anticipazione di cassa.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsione di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsione di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		969.553,38			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	110.241,35	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.295.220,86	4.534.414,00	4.362.024,00	4.347.811,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.071.991,00	4.540.844,35	4.144.042,00	4.128.597,00
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
- fondo crediti di dubbia esigibilità		*0,00*	*45.011,00*	*44.255,00*	*43.822,00*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	216.810,00	216.810,00	217.982,00	219.214,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		**975.973,24**	**-112.999,00**	**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]	(+)	0,00	112.999,00	0,00	0,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
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 o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE [3] O=G+H+I-L+M		**975.973,24**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0	1.029.588,79	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.058.407,52	2.483.037,12	433.290,00	172.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale *di cui fondo pluriennale vincolato di spesa*	(-)	4.177.940,94	3.512.625,91 *0,00*	433.290,00 *0,00*	172.800,00 *0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE **Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E**		**-119.533,42**	**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**		856.439,82	**0,00**	**0,00**	**0,00**

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)	(-)	112.999,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**-112.999,00**	**0,00**	**0,00**

L'equilibrio finale **è pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce/non garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata calcolata** 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II **tengono conto** dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento **sono coerenti** con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro 73.574,32.

Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 205/2017, perché non ricorre la fattispecie.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

Nel bilancio sono previste **nei primi tre titoli** le seguenti entrate e **nel titolo I** le seguenti spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	23.600,00	20.000,00	18.000,00
Canoni per concessioni pluriennali			
Sanzioni codice della strada			
Entrate per eventi calamitosi			
Altre da specificare: Contributi per PNRR, trasferimenti da Comuni.	98.130,00	28.000,00	20.000,00
Totale	**121.730,00**	**48.000,00**	**38.000,00**

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiano disavanzi organismi partecipati			
penale estinzione anticipata prestiti			
Altre da specificare:	228.194,00	51.500,00	43.500,00
Totale	**228.194,00**	**51.500,00**	**43.500,00**

La nota integrativa

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

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;

b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;

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

g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;

i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Si evidenzia quanto segue:

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

- La quota accantonata di €. 571.657,38 dell'avanzo di amministrazione 2022 presunto è relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 251.104,26), fondo T.F.R. (€ 309.150,00), arretrati servizio di vigilanza boschiva (4.334,00) monte salari personale dip (7.069,12);
- La quota vincolata di €. 151.525,21 dell'avanzo di amministrazione 2022 presunto è relativa a vincoli da trasferimenti per euro 47.391,90 e vincoli attribuiti dall'Ente per euro 9.975,84.

Al bilancio di previsione è applicato avanzo di amministrazione presunto pari a Euro 112.999,00 così distinto:

Avanzo accantonato €. 68.000,00;

Avanzo vincolato €. 44.999,00.

L'Ente non ha previsto garanzie a favore di enti o altri soggetti pubblici o privati;

Non sono stati attivati contratti relativi a strumenti di finanza derivata.

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

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2023-2025 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D.lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018, fatte salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle provincie autonome.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

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

La programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025 tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e riportati nel Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 siglato in data 28.11.2022 che ha confermato 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 dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 1798 di data 7 ottobre 2022.

Il comma 3.2 dell'articolo 8 della L.P. 27/2010, come introdotto dall'articolo 12 della L.P. 16/2020, stabilisce che "I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa" .

Con delibera di Giunta provinciale n. 1798 di data 7 ottobre 2022 si individua la dotazione standard di unità di personale dei Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, definendo nel contempo l'assunzione teorica potenziale, nell'ambito della quale i Comuni possono procedere.

Per il Comune di Borgo d'Anaunia sono riportati i seguenti valori: possibilità di assunzione figura part-time.

In riferimento al servizio di Polizia Locale (di cui Il Comune di Borgo d'Anaunia è capofila della gestione associata tra i Comuni di Amblar-Don, Borgo d'Anaunia, Cavareno, Cis, Novella e Sarnonico) è consentita l'assunzione di personale a tempo determinato e indeterminato nei limiti individuati dalla deliberazione della Giunta provinciale n.410/2010 (e quindi di n. 4,25 agenti a tempo indeterminato), con un amento fino al 40% ed in deroga al contingente sopra indicato è consentita la copertura del posto di comandante del corpo di polizia locale e l'assunzione di ulteriore personale stagionale a tempo determinato nei periodi di maggiore afflusso turistico.

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

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Nel Dup è riportata un'operazione di permuta nell'ambito delle alienazioni patrimoniali previste nel triennio 2023-2025.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2023-2025 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio.

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

*Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa – titolo 1^*

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON ha applica l'addizionale comunale all'IRPEF.

IMIS

La Provincia Autonoma di Trento ha istituito con Legge Provinciale 30 dicembre 2014, n. 14, l'Imposta Immobiliare Semplice (IMIS), che dal 2015 sostituisce integralmente l'Imposta municipale propria (IMU) e la Tassa per i servizi indivisibili (TASI).
Il gettito stimato per l'Imposta Immobiliare Semplice è il seguente:

	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMIS (cap. 2000)	1.499.400,00	1.540.614,00	1.540.614,00	1.540.614,00

L'aumento rispetto all'assestato 2022 è dovuto alla variante del PRG in cui sono state individuate nuove aree edificabili e all'accatastamento di nuovi fabbricati produttivi.
Ai fini Imis si confermano le aliquote, le detrazioni e deduzioni vigenti ai fini dell'applicazione dell'imposta mobiliare semplice per il 2022.

TARI

Si precisa che il Comune di Borgo d'Anaunia ha sottoscritto la convenzione con la Comunità della Val di Non per la gestione del servizio rifiuti.
In base alla convenzione, alla Comunità della Val di Non è stata affidata la gestione della tariffa corrispettiva relativa alla gestione dei rifiuti urbani. Sono in capo all'Ente gestore tutte le fasi giuridiche della tariffa e quindi determinazione delle tariffe, emissione delle fatture, riscossione ordinaria e coattiva. Il gettito annuale della tariffa è riscosso dall'Ente gestore e contabilizzato sul

bilancio del medesimo che ne acquisisce la titolarità e disponibilità giuridica.

Rimane in capo al Comune la gestione del servizio di pulizia delle strade ed aree urbane; per l'anno 2023 l'onere a carico del Comune per tale servizio è previsto in euro 112.299,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
ICI (cap. 10000)			0,00		0,00		0,00	
IMIS (cap. 11002)	31.861,88	22.518,71	23.600,00	5.108,69	20.000,00	4.329,40	18.000,00	3.896,46
TASI								
ADDIZIONALE IRPEF								
TARI (cap. 96 / 1)								
TOSAP								
IMPOSTA DI SOGGIORNO								
IMPOSTA PUBBLICITA' (cap. 15001)			0,00		0,00		0,00	
ALTRI TRIBUTI:								
Totali	**31.861,88**	**22.518,71**	**23.600,00**	**5.108,69**	**20.000,00**	**4.329,40**	**18.000,00**	**3.896,46**

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

Trasferimenti correnti - titolo 2^

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

Tipologia 101:

	Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche		Accertato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
204000	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali (DPCM 24/09/2020)	E.	300,00	291,90	245,00	245,00
205000	Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali (DPCM 24/09/2020)	E.	44.999,00			
205002	Trasferimento rimborso dallo Stato per Consultazioni popolari - Referendum	E.	11.000,00		8.000,00	
205003	Trasferimento rimborso spese Indennità Ordine Pubblico per servizi connessi all'emergenza da Covid 19	E.	800,00			
206000	Quota ex Fim recupero definita da delibera GP 1035 2016 x est anticipata mutui cap spesa 31970 93	E.	8.732,17			
210000	PNRR-M1 C1-inv. 1.2 CUP I81C22000350006 Contributo per abilitazione e migrazione al Cloud	E.	10.500,00	22.000,00		
234000	Quota ex Fim recupero definita da delibera GP 1035 2016 x est anticipata mutui cap spesa 31970 93	E.	186.339,00	186.339,00	186.339,00	186.339,00
235002	Trasferimento gettito IMIS x Onlus da Pat	E.	3.640,00	3.640,00		
235003	Quota fondo perequativo Addizionale Energia Ekettrica dal 2012	E.	28.943,00	28.943,00	28.943,00	28.943,00
235004 - 235005 235006 - 235008 235009 - 235010 235011 - 235012	Fondo perequativo ...	E.	331.205,00	363.586,00	327.957,00	324.393,00
235007	Trasferimento Fondo perequativo quota Sanifond dipendenti non Custodia	E.	3.520,00	5.100,00	5.100,00	5.100,00
235012	Perequativo pregressioni orizzontali	E.	7.786,00	7.786,00	7.786,00	7.786,00
235018	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO PAT PER MINORE INTROITO COSAP COVID 19	E.	2.539,00			
235019	Fondo Perequativo 50% imposta provinciale di soggiorno	E.	1.400,00	1.400,00	1.500,00	1.500,00
235020	Fondo perequativo adeguamento indennità di carica amministratori locali	E.		13.656,00	13.656,00	13.656,00
235030	Fondo perequativo per gestione associata progetto sicurezza	E.	142.623,00	142.623,00	142.623,00	142.623,00
235035	Trasferimento Fondo Perequativo per Servizio Custodia Forestale da 2016	E.	152.450,00	151.122,00	151.122,00	151.122,00
235036	Trasferimento Fondo Perequativo quota Sanifonds Custodi Forestali da 2016	E.	844,80	704,00	704,00	704,00
235040	Fondo Perequativo per getsione biblioteca comunale di Fondo compresa quota Cloz e Sarnonico	E.	29.651,00	30.482,00	30.482,00	30.482,00
240021	Fondo sostegno specifici servizi comunali: Tagesmutter	E.	19.800,00	1.500,00	12.000,00	12.000,00
240070	Fondi specifici comunali: serviziopolizia municipale	E.	11.011,00	10.121,00	10.121,00	10.121,00
265000	Trasferimenti Contributo a seguito fusione 2020 o 2021 tre comuni quota Comune di Fondo	E.	104.000,00	72.800,00	72.800,00	72.800,00
267000	Contributo provinciale "Emergenza neve"	E.	7.230,00			
285012	Tradferimento PAT per spesa Progetti Piano Giovani	E.			18.400,00	18.400,00
325000	Trasferimenti correnti PAT INT 19 Abbell Urbano Squadra grande e Mini squadra parchi e iardini Fondo e Malosco	E.	93.000,00	96.000,00	93.500,00	93.500,00
325010	contributi e trasferimenti correnti dalla Pat az 10 Fondo e Castelfondo per centro lettura	E.	13.515,00	12.500,00	11.200,00	11.200,00
530021	Rimborso dalla Provincia per spese elettorali elez. Provinciali	E.		7.600,00		
535011	Trasferimento da Unione per piano giovani	E.		7.500,00	7.500,00	7.500,00
535012	Piano Giovani - rimborso da comuni quota parte	E.		7.800,00	7.800,00	7.800,00
1310010	Trasferimento Rimborso spese servizio segreteria in convenzione con Comune di Ruffré	E.		23.700,00	31.600,00	31.600,00
1320000	trasferimento da Comune di Novella per personale anagrafe in comando	E.	4.100,00	3.300,00		
1365000	Trasferimento Rimborso spese da Comuni Polizia locale (non Unione Altanaunia)	E.	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
1365001	Trasferimento da Unione Comuni Alta Anaunia x Polizia locale	E.	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
1366000	Trasferimento da Comuni per redazione Masterplan asse viario Alta Val di Non	E.		26.130,00		
1380010	Trasferimento - Rimborso da Unione Alta val di Non x scuola elementare da Comuni	E.		1.000,00	1.000,00	1.000,00
1380011	Trasferimento rimborso da Unione Alta Val di Non x scuola elementare	E.	2.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1385000	Trasferimenti correnti PAT INT 19 Abbell Urbano Squadra grande e Mini squadra parchi e iardini Fondo e Malosco	E.	34.000,00	34.000,00	34.000,00	34.000,00
1385010	Trasferimento - Rimborso spese gestione scuola media da Unione Comuni Alta Anaunia	E.	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
1400010	Trasferimenti da Comuni, per Stage di danza ed Università terza età	E.	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1504001	Associazione Forestale Penegal Macaion trasferimento da Comuni da 2017	E.	1.000,00	1.020,00	1.020,00	1.020,00
1505003	Rimborso da Comuni per Custodia Forestale (Tutti compresa Unione Alta Anaunia) usi civici	E.	40.500,00	45.000,00	53.000,00	53.000,00
1505004	Rimborso da Asuc di Salter di Romeno per Custodia Forestale	E.	500,00	500,00	500,00	500,00
2531000	Contributo BIM redazione Masterplan Asse Viario Alta Val di Non	E.		30.000,00		
253200	Contributi BIM PIANO 2023: sostegno all'esercizio delle funzioni fondamentali	E.		47.992,35		
50410000	Fondo Perequativo	E.	235.403,42	210.312,00	216.000,00	216.000,00
50440000	CONTRIBUTO PROVINCIA GESTIONE SCUOLA INFANZIA	E.	59.159,00	70.816,00	53.732,00	53.732,00
	Totale trasferimenti da amministrazioni pubbliche	E.	**1.680.990,39**	**1.756.764,25**	**1.618.130,00**	**1.606.566,00**

Si evidenzia che la quota parte del trasferimento provinciale "ex fondo investimenti minori" destinata all'operazione di estinzione anticipata mutui, determinato con delibera della giunta Provinciale nr. 1035/2016 pari a € 186.339,00 è prevista al capitolo 234000 del titolo II dell'entrata. Il contributo finanzia la quota annua dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata la cui spesa è prevista nel titolo 4^ "Rimborso prestiti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari", alla voce del piano dei conti integrato "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Amministrazioni locali" (U.4.03.01.02.000), capitolo 31970093 per euro 186.339,00.

Entrate extratributarie- titolo 3^:

		Previsione Definitiva *2022*	Previsione *2023*	Previsione *2024*	Previsione *2025*
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi derivanti dalla gestione dei beni	*E.*	1.336.951,03	1.127.303,00	1.097.530,00	1.097.085,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti sall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	*E.*	7.400,00	20.600,00	20.600,00	20.600,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	*E.*		100,00	100,00	100,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi di capitale	*E.*	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	*E.*	121.989,00	59.422,75	59.300,00	59.096,00
Totale Tipologia 101 categoria 2	*E.*	**1.471.340,03**	**1.212.425,75**	**1.182.530,00**	**1.181.881,00**

Le <u>principali</u> voci d'entrata:

cap	Titolo 3	Previsioni definitive 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
750000	Risorsa dalla gestione del servizio di acquedotto	154.305,00	158.260,00	19.128,82	158.260,00	19.128,82	158.260,00	19.128,82
755010	Proventi del servizio fognatura - scarichi civili	85.460,00	80.570,00	11.140,55	80.570,00	11.140,55	80.570,00	11.140,55
760000	Risorse dalla gestione del servizio di smaltimento delle acque - depurazione	186.595,00	152.178,00	4.282,84	152.178,00	4.282,84	152.178,00	4.282,84
850010	Proventi dal servizio energia eletrica	210.000,00	100.000,00		100.000,00		10.000,00	
960010	Proventi dal taglio ordinario di boschi	345.638,83	219.471,00		185.398,00		185.953,00	
650020 + 650021 + 655029	Sanzioni Amministrative famiglie e imprese	1.400,00	1.600,00	288,94	1.600,00	288,94	1.600,00	288,94
	TOTALI	**983.398,83**	**712.079,00**	**34.841,15**	**678.006,00**	**34.841,15**	**588.561,00**	**34.841,15**

Per le entrate già presenti negli esercizi precedenti al presente bilancio, la previsione è stata fatta principalmente secondo l'assestato 2022, di seguito si analizzano le principali variazioni:

Tipologia 100: riduzione rispetto all'assestato principalmente dovuta alla minor entrata da servizio energia elettrica che passa da 210.000 di assestato a 100.000 (capitolo 850010) e minor entrata da proventi da taglio ordinario boschi che passa da 345.638,83 a euro 219.471,00 (capitolo 960010).

Tipologia 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti": incremento per la previsione di specifici capitoli per l'entrata da sanzioni

Per la tipologia "500 Rimborsi e altre entrate correnti" si precisa che il decremento del 2023 rispetto alla previsione definitiva 2022 è dovuto alla minor previsione dell'iva split su attività commerciali.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni ex art. 208 co. 1 cds (cap. 655022 famiglie + cap. 655030 imprese) da funzionari	8.000,00	8.000,00	8.000,00
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds da sistemi di rilevazione)	0,00	0,00	0,00
TOTALE SANZIONI	**8.000,00**	**8.000,00**	**8.000,00**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	1.289,13	1.289,13	1.289,13
Percentuale fondo (%)	**16,11%**	**16,11%**	**16,11%**

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 8.000,00 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);

- euro 0,00 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285) autovelox.

L'Ente destina l'intera entrata da violazione codice della strada per manutenzione ordinaria strade.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 8.000,00;

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00.

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

Proventi dei beni dell'ente :

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

	Previsione 2023	FCDE 2023	Previsione 2024	FCDE 2024	Previsione 2025	FCDE 2025
Canoni di locazione (cap. 141500)	30.000,00		30.000,00		30.000,00	
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap: 950010 + 950011 + 70481000 + 70485000 + 70487000 + 70488000)	118.271,00	2.848,46	118.971,00	2.871,79	118.971,00	2.871,79
Altri (specificare) Proventi servizi cimiteriali (cap. 795010)	5.000,00	442,82	5.000,00	442,82	5.000,00	442,82
TOTALE PROVENTI DEI BENI	**153.271,00**	**3.291,28**	**153.971,00**	**3.314,61**	**153.971,00**	**3.314,61**
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	3.291,28		3.314,61		3.314,61	
Precentuale Fondo (%)	2,15%		2,15%		2,15%	

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

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	1.017.085,83 €	756.733,00 €	722.660,00 €	733.215,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	136.316,20 €	185.599,00 €	189.199,00 €	188.199,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	139.428,00 €	45.011,00 €	44.255,00 €	43.822,00 €
Percentuale fondo (%)	**12,09%**	**4,78%**	**4,85%**	**4,76%**

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

In nota integrativa è indicata la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale. Il servizio di acquedotto e fognatura prevede la copertura al 100% dei costi.

Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2021	Assestato 2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale (cap. 975000)	20.652,64	39.000,00	31.500,00	480,55	31.500,00	480,55	31.500,00	480,55

Entrate in conto capitale – titolo 4^:

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni (cap. 2700010 + 2705010) è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2021 (rendiconto)	119.783,33 €	- €	119.783,33 €
2022 (assestato o rendiconto)	100.000,00 €	- €	100.000,00 €
2023	70.000,00 €	- €	70.000,00 €
2024	50.000,00 €	- €	50.000,00 €
2025	50.000,00 €	- €	50.000,00 €

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

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	1.486.511,75	1.612.928,99	1.474.332,00	1.471.732,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	186.195,00	196.741,31	178.930,00	178.430,00
103	Acquisto di beni e servizi	2.166.076,02	2.090.655,05	1.997.930,00	1.988.050,00
104	Trasferimenti correnti	398.622,36	360.301,00	236.702,00	236.702,00
105	Trasferimenti di tributi		0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi		0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	11.083,00	9.615,00	8.443,00	7.211,00
108	Altre spese per redditi da capitale		0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	57.305,00	29.700,00	8.500,00	7.700,00
110	Altre spese correnti	419.230,00	240.903,00	239.205,00	238.772,00
	Totale	**4.725.023,13**	**4.540.844,35**	**4.144.042,00**	**4.128.597,00**

Nella previsione 2023, si nota l'incremento, rispetto alle previsioni definitive 2022, per le spese relative al personale, dovuto agli arretrati che verranno liquidati nel corso dell'anno e al costo per dipendente in maternità.

Acquisto beni e servizi

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

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

	Assestato 2022	Preconsuntivo 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	**384.700,00 €**	**324.193,74 €**	**356.500,00 €**	**356.500,00 €**
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)				
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	**18.000,00 €**	**14.085,42 €**	**18.000,00 €**	**23.000,00 €**
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	154.036,00 €	134.587,72 €	143.300,00 €	144.300,00 €
Totale	**556.736,00 €**	**472.866,88 €**	**517.800,00 €**	**523.800,00 €**

Si rileva che le previsioni 2023 sono inferiori all'assestato 2022 perché le previsioni definitive sono state sovrastimate, come risulta dagli impegni riportati nella colonna preconsuntivo 2022.

Spese di personale

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

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per l'esercizio 2023 registra un incremento rispetto alla previsione definitiva 2022 per le variazioni indicate nell'analisi dei macroaggregati di spesa, mentre per gli esercizi successivi (2024-2025) la spesa registra un valore che si avvicina alla previsione definitiva 2022. 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 Revisore raccomanda all'Ente di mantenere il limite della spesa del personale entro i limiti previsti dalla disposizioni attualmente vigenti.

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.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la pianificazione del fabbisogno del personale 2023-2025 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.

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.512.625,91;
- per il 2024 ad euro 433.290,00;
- per il 2025 ad euro 172.800,00;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 Euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.
L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 Euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.
L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permesso di costruire	€ -	€ -	€ -
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	€ -	€ -	€ -
Permute	€ 8.000,00	€ -	€ -
Project financing	€ -	€ -	€ -
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	€ -	€ -	€ -
TOTALE	**€ 8.000,00**	**€ -**	**€ -**

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

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

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

anno 2023 - euro 30.942,00 pari al 0,6814% delle spese correnti;

anno 2024 - euro 40.000,00 pari allo 0,9652% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 40.000,00 pari allo 0,9689 % delle spese correnti;

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

	2023	2024	2025
FONDO DI RISERVA	30.942,00	40.000,00	40.000,00
SPESE CORRENTI	4.540.844,35	4.144.042,00	4.128.597,00
pari al %	**0,6814**	**0,9652**	**0,9689**

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. (non inferiore al 0,2%)

	2023
FONDO DI RISERVA DI CASSA	70.000,00
SPESE FINALI	8.053.470,26
pari al %	**0,8692**

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 45.011,00 per l'anno 2023;
  - euro 44.255,00 per l'anno 2024;
  - euro 43.822,00 per l'anno 2025;

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

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.565.224,00	5.109,00	5.109,00	0,00	0,33%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.756.764,25	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.212.425,75	39.902,00	39.902,00	0,00	3,29%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.483.037,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**7.017.451,12**	**45.011,00**	**45.011,00**	**0,00**	**0,64%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.534.414,00	45.011,00	45.011,00	0,00	0,99%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	2.483.037,12	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2024					
TITOLI	BILANCIO 2024 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.561.364,00	4.329,00	4.329,00	0,00	0,28%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.618.130,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.182.530,00	39.926,00	39.926,00	0,00	3,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	433.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**4.795.314,00**	**44.255,00**	**44.255,00**	**0,00**	**0,92%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.362.024,00	44.255,00	44.255,00	0,00	1,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	433.290,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2025					
TITOLI	BILANCIO 2025 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.559.364,00	3.896,00	3.896,00	0,00	0,25%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	1.606.566,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.181.881,00	39.926,00	39.926,00	0,00	3,38%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	172.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE				0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	**4.520.611,00**	**43.822,00**	**43.822,00**	**0,00**	**0,97%**
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	4.347.811,00	43.822,00	43.822,00	0,00	1,01%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	172.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00%

L'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario.

L'Ente **ha utilizzato** il metodo la media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'Ente **si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet.

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

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

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	45.011,00 €	44.255,00 €	43.822,00 €

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione rileva che l'Ente considerato il contenzioso in corso, ha effettuato prudenzialmente uno stanziamento nella missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso pari a euro 10.000,00, nel bilancio di previsione 2023. L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso, **è** congruo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

Missione 20, programma 3	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	10.000,00 €					
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per indennità fine mandato						
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri: Fondo acc.to quota TFR						
	10.000,00 €		**- €**		**- €**	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 **rispetta** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- **ha** effettuato le attività organizzative necessarie per garantire entro il termine dell'esercizio 2022 il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

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

	Rendiconto anno 2021
Fondo rischi contenzioso	
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi (specificare: FONDO TFR)	**326.028,12**

INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui.

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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2022	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	1.978.726,72	1.752.364,87	1.535.554,87	1.317.572,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	226.361,85	216.810,00	217.982,00	219.214,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale fine anno	**1.752.364,87**	**1.535.554,87**	**1.317.572,87**	**1.098.358,87**
Sospensione mutui da normativa emergenziale *				

* indicare la quota rinviata

L'Organo di revisione ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale **risulta** compatibile per gli anni 2023, 2024 e 2025 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Anno	2022	2023	2024	2025
Oneri finanziari	10.595,16	9.615,00	8.443,00	7.211,00
Quota capitale	226.361,85	216.810,00	217.982,00	219.214,00
Totale fine anno	**236.957,01**	**226.425,00**	**226.425,00**	**226.425,00**

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2023, 2024 e 2025 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 9.615,00 per il 2023, 8.443,00 per il 2024 e 7.211,00 per il 2025 **è** congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2022	2023	2024	2025
Interessi passivi	11.083,00	9.615,00	8.443,00	7.211,00
entrate correnti (tito I+II+II)	4.324.364,85	4.625.052,15	4.675.160,42	4.534.414,00
% su entrate correnti	**0,26%**	**0,21%**	**0,18%**	**0,16%**
Limite art. 204 TUEL	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**	**10,00%**

Nel calcolo del limite di indebitamento vanno considerate anche le previsioni degli interessi passivi sull'anticipazione di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non prevede** l'estinzione anticipata di prestiti.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni, come riportati nella specifica sezione del DUP:

	Denominazione	Quota % di partecipazione	Tipo partecipazione	Attività svolta
1	Consorzio dei Comuni Trentini	1,53	Diretta	Servizi di consulenza e supporto in materia sindacale, contrattuale, legale
2	Trentino Riscossioni S.p.a.	0,02	Diretta	Gestione delle entrate tributarie comunali
3	Trentino Digitale S.p.a.	0,0118	Diretta	Gestione, sviluppo del Sistema informativo Elettronico Trentino.
4	Trentino Trasporti S.p.a.	0,00134	Diretta	Gestione dei servizi pubblici di trasporto urbani ed extraurbani nella modalità cd "in house".
6	Altipiani Val di Non S.p.a.	15,56	Diretta	Valorizzazione e sviluppo turistico degli ambiti dell'Alta Val di Non e dell'Altopiano della Predaia
7	Azienda per il Turismo Val di Non Società Cooperativa	4,843	Diretta	Promozione turistica locale
8	Cooperativa Smeraldo Scarl	85,81	Diretta	Gestione di strutture ricettive, gestione di strutture ed impianti per il turismo, lo sport, la cultura ed il tempo libero, organizzazione e gestione di attività ed iniziative
9	Bioenergy Anaunia Spa	10,01	Diretta	Costruzione, gestione e manutenzione di centrali e impianti di teleriscaldamento
10	Società Cooperativa Stella Montis	0,09	Diretta	Costruzione, gestione e manutenzione di centrali e impianti di teleriscaldamento

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

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

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

Accantonamento a copertura di perdite

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

Garanzie rilasciate

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

DEBITI FUORI BILANCIO

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

PNRR

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

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 amministratavi 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:

	CUP	INTERVENTO	MISSIONE COMPONENTE INTERVENTO	TITOLARITA'	IMPORTO INDICATO NELLA RICHIESTA DEL CUP	IMPORTO (FIN. PNRR)
a)	I84E22000510006	ADEGUAMENTO SCUOLA PRIMARIA DI FONDO - PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI AD ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	M4C1I1.3	Ministero dell'Istruzione	490.035,00 €	407.106,00 €
b)	I88H22000080006	AMPLIAMENTO CON RECUPERO SPAZIO PER MENSA SCOLASTICA SULLA P.ED. 355 C.C. CASTELFONDO VIA MADONNA PELLEGRINA, 5 – PREDISPOSIZIONE NUOVI SPAZI DA ADIBIRE AL SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	M2C4I2.2	Ministero dell'Istruzione	391.003,00 €	221.000,00 €
c)	I89J21004570001	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ABITATO DI FONDO E ABITATO DI MALOSCO	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	391.003,00 €	100.000,00 €
d)	I81F22001110006	ESPERIENZA DEL CITTADINO - MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E DELL'UTILIZZABILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI	M1C1I1.4	PaDigitale2026	79.922,00 €	79.922,00 €
e)	I81C22000350006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	M1C1I1.2	PaDigitale2026	62.690,00 €	62.690,00 €
f)	I83G20000610005	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNE DI BORGO D'ANAUNIA ABITATO DI FONDO VIA FANCH E VIA DEPERO E ABITATO DI CASTELFONDO LOC. SENTIERI	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	60.000,00€	50.000,00 €
g)	I85F22000900005	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DI PARTE DELLA STRADA DI COLLEGAMENTO CON LA FRAZIONE DI VASIO (PP.FF. 310-311)	M2C4I2.2	Ministero dell'Interno	55.000,00€	50.000,00 €
h)	I81F22001650006	SPID CIE - COMUNI	M1C1I1.4	PaDigitale2026	14.000,00 €	14.000,00 €
i)	I81F22001810006	ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	M1C1I1.4	PaDigitale2026	10.319,00 €	10.319,00 €
j)	I81F22002290006	ADOZIONE APP IO	M1C1I1.4	PaDigitale2026	5.103,00 €	5.103,00 €

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

Intervento a): In data 29/12/2022 è stato incassato l'anticipo di Euro 40.710,60 pari al 10% del finanziamento concesso, utilizzato per euro 19.909,99 per la liquidazione della progettazione definitiva, la differenza risulta vincolata per cassa;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** nel DUP una sezione dedicata al PNRR e che tutti i documenti di programmazione **sono** coerenti con l'evoluzione dei progetti finanziati dal PNRR.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

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

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

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 2022-2024;
- 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 oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, 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 obbiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

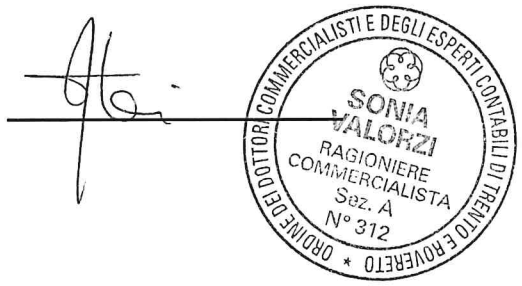
CONCLUSIONI

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;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

Rumo- Borgo d'Anaunia, 07 aprile 2023 **L'ORGANO DI REVISIONE**