



**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI  
PREVISIONE 2024-2026**

## 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                       | 7  |
| 5.1 Debiti fuori bilancio                                | 8  |
| 6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026                      | 8  |
| 6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)                   | 9  |
| 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità                  | 10 |
| 6.3. Equilibri di bilancio                               | 10 |
| 6.4. Previsioni di cassa                                 | 13 |
| 6.5. Utilizzo proventi alienazioni                       | 14 |
| 6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui           | 14 |
| 6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo         | 14 |
| 6.8. Nota integrativa                                    | 14 |
| 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI | 15 |
| 7.1 Entrate                                              | 15 |
| 7.3. Spese in conto capitale                             | 17 |
| 8. FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 18 |
| 8.1. Fondo di riserva di competenza                      | 18 |
| 8.2. Fondo di riserva di cassa                           | 18 |
| 8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)          | 18 |
| 8.4. Fondi per spese potenziali                          | 19 |
| 8.5. Fondo garanzia debiti commerciali                   | 19 |
| 9. INDEBITAMENTO                                         | 20 |
| 10. ORGANISMI PARTECIPATI                                | 21 |
| 11. PNRR                                                 | 21 |
| 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI                          | 22 |
| 13. CONCLUSIONI                                          | 23 |

*COMUNE DI Samone*

*Provincia di Trento*

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fulvio Divina

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale del 6 dicembre 2023**

### **PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

Premesso che l'Organo di revisione ha:

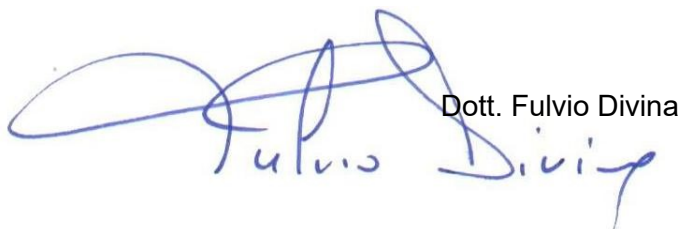
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

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

Borgo Valsugana, 6 dicembre 2023

**L'ORGANO DI REVISIONE**



Dott. Fulvio Divina

## 1. PREMESSA

Il sottoscritto Divina Fulvio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 12 novembre 2020;

### **Premesso**

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011;
- che è stato ricevuto in data 21 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15 novembre 2023 con delibera n. 91, 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 15 novembre 2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

## 2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Samone registra una popolazione al 01.01.2023, di n 549 abitanti.

L'Ente **non è** in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente **non è** in dissesto finanziario.

## 3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2023-2025.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio Comunale, abbia effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente **è** adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

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

#### **4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE**

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 21 del 28/01/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

##### **Programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018"*).

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

### **PNRR**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** una sezione del DUP dedicata al PNRR. (si rinvia al paragrafo dedicato al PNRR)

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

## **5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023**

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 20 luglio 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 15 maggio 2023 con apposito verbale.

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

|                                         | 31/12/2022          |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)      | € 332.010,22        |
| di cui:                                 |                     |
| a) Fondi vincolati                      | € 38.685,27         |
| b) Fondi accantonati                    | € 50.623,45         |
| c) Fondi destinati ad investimento      | € -                 |
| d) Fondi liberi                         | € 242.701,50        |
| <b>TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b> | <b>€ 332.010,22</b> |

di cui applicato all'esercizio 2023 così dettagliato:

- Quote accantonate 50.623,27€
- Quote vincolate 38.685,27€
- Quote destinate agli investimenti 0€
- Quote disponibili 242.701,50€

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è intervenuto** per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS in data.....

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

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

### **5.1 Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che **non è stata**, 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.

## **6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

| ENTRATE                                                                      | Assestato 2023        | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  | € -                   | € -                   |                       |                       |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  | € 399.428,29          | € 11.006,11           | € 12.680,00           | € 12.680,00           |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 126.720,00          | € 120.900,00          | € 183.250,00          | € 208.250,00          |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | € 277.750,23          | € 254.441,10          | € 190.222,21          | € 190.222,21          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | € 301.131,62          | € 246.573,79          | € 226.173,79          | € 196.173,79          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | € 1.088.392,49        | € 173.500,00          | € -                   | € -                   |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere                    | € 164.000,00          | € 170.000,00          | € 170.000,00          | € 170.000,00          |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro                       | € 378.500,00          | € 381.000,00          | € 381.000,00          | € 381.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                            | <b>€ 2.735.922,63</b> | <b>€ 1.357.421,00</b> | <b>€ 1.163.326,00</b> | <b>€ 1.158.326,00</b> |
|                                                                              |                       |                       |                       |                       |
| SPESE                                                                        | Assestato 2023        | 2024                  | 2025                  | 2026                  |
| Disavanzo di amministrazione                                                 | € 686.623,00          | € 588.469,85          | € 572.874,85          | € 573.374,85          |
| Titolo 1 - Spese correnti                                                    | € 1.490.016,59        | € 173.500,00          | € -                   | € -                   |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                                           | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                      | € -                   | € -                   | € -                   | € -                   |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                              | € 44.451,15           | € 44.451,15           | € 39.431,15           | € 33.951,15           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere             | € 164.000,00          | € 170.000,00          | € 170.000,00          | € 170.000,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                           | € 378.500,00          | € 381.000,00          | € 381.000,00          | € 381.000,00          |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                              | <b>€ 2.763.590,74</b> | <b>€ 1.357.421,00</b> | <b>€ 1.163.306,00</b> | <b>€ 1.158.326,00</b> |

### 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 2024, 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 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

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

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

|                                                                                                                                                       | Importo     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>FPV APPLICATO IN ENTRATA</b>                                                                                                                       | € 12.680,00 |
| FPV di parte corrente applicato                                                                                                                       | € 12.680,00 |
| 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                                                                                                                |             |
| <b>FPV DETERMINATO IN SPESA</b>                                                                                                                       | € -         |
| FPV corrente:                                                                                                                                         | € -         |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente                                                                                                |             |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                                            |             |
| FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):                                                                                                  | € -         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   |             |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               |             |
| FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)                                                         | € -         |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente                                                                                   |             |
| - quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio                                                               |             |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie                                                                                          |             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento</b>                                                                                       |             |
| <b>Fonti di finanziamento FPV</b>                                                                                                                     | Importo     |
| Entrate correnti vincolate                                                                                                                            | € 11.006,11 |
| Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale                                                                                       |             |
| 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         |             |
| <b>Totale FPV entrata parte corrente</b>                                                                                                              | € 11.006,11 |
| Entrata in conto capitale                                                                                                                             |             |
| Assunzione prestiti/indebitamento                                                                                                                     |             |
| <b>Totale FPV entrata parte capitale</b>                                                                                                              | € -         |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                         | € 11.006,11 |

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

## 6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità.

## 6.3. Equilibri di bilancio

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                             |     | 2024<br>Previsioni di<br>competenza | 2025<br>Previsioni di<br>competenza | 2026<br>Previsioni di<br>competenza |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                                     |     | 274619,77                           |                                     |                                     |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                                 | (+) | 11.006,11                           | 12.680,00                           | 12.680,00                           |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                               | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                  | (+) | 621.914,89<br>-                     | 599.646,00<br>-                     | 594.646,00<br>-                     |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                        | (+) | -                                   | -                                   | -                                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i>                                                                                                                                      | (-) | 588.469,85                          | 572.874,85                          | 573.374,85                          |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                                                                                |     | 12.680,00                           | 12.680,00                           | 12.680,00                           |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                                                                        |     | 6.264,22                            | 6.264,22                            | 6.264,22                            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                 | (-) | -                                   | -                                   | -                                   |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 44.451,15<br>-<br>-                 | 39.451,15<br>-<br>-                 | 33.951,15<br>-<br>-                 |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                                    |     | -                                   | -                                   | -                                   |

**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 <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>             | (+) | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                 | (-) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                | (+) | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>                                                                                                                                 |     |              |              |              |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                                                                 |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

|                                                                                                                                       |     |                   |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|--------------|--------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>                                            | (+) | 0,00              | -            | -            |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                 | (+) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
|                                                                                                                                       |     | 0,00              |              |              |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 173.500,00        | 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         |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria                                                 | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                         | (-) | 173500,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 | 0,00<br>0,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00              | 0,00         | 0,00         |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                                                                   |     |                   |              |              |
| <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                                                                |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

|                                                                                       |     |             |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| 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        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>                                                              |     |             |             |             |
| <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                        |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 **non è stata prevista** l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

#### 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:                     | € 181.289,67 | € 179.431,13 | € 274.619,77 |
| di cui cassa vincolata             | € 66.732,72  | € 66.732,20  | € 86.573,02  |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € -          | € -          | € -          |

La cassa vincolata è relativa ad un mutuo acceso ristrutturazione acquedotto di Rava in gestione associata, mancando la rendicontazione l'importo si riporta dal 2020. L'Ente ha sollecitato più volte il Comune capofila per la rendicontazione delle spese.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata **è effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno** 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 stimato al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 274.619,77e 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 avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE

**ma 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**

Non sono previste rinegoziazioni di mutui.

### **6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo**

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

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

### **6.8. Nota integrativa**

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

## 7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

### 7.1 Entrate

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

#### 7.1.1. Entrate da fiscalità locale

##### Addizionale Comunale all'Irpef

L'Ente non ha istituito l'addizionale comunale Irpef

##### IMIS

L'Ente **ha approvato** le nuove aliquote.

Il gettito stimato per l'Imis è il seguente:

| Esercizio<br>2023 (previsione) | Previsione<br>2024 | Previsione<br>2025 | Previsione<br>2026 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 119.550,00                     | 120.900,00         | 183.250,00         | 208.250,00         |

##### TARI

Il servizio è gestito dalla Comunità di Valle

#### 7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| Titolo 1 - recupero evasione | Accertato<br>2021 | Accertato<br>2022 | Previsione<br>2024 |             | Previsione<br>2025 |             | Previsione<br>2026 |             |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                              |                   |                   | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE | Prev.              | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IMU        | € 2.369,00        | € 4.782,00        | € 3.900,00         | € 1.571,50  | € 4.000,00         | € 1.571,50  | € 4.000,00         | € 1.571,50  |

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

#### 7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

Il servizio è gestito in gestione associata con Comune capo fila Borgo Valsugana

#### 7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

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

| Proventi dei beni                  | Previsione 2024   | Previsione 2025  | Previsione 2026  |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Canoni di locazione                | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 16.000,00         | 16.000,00        | 16.000,00        |
| Altri proventi gestione del bosco  | 90.500,00         | 70.500,00        | 40.500,00        |
| <b>TOTALE PROVENTI DEI BENI</b>    | <b>106.500,00</b> | <b>86.500,00</b> | <b>56.500,00</b> |

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

#### 7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

| Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni    | Assestato 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)              | € 257.272,50   | € 226.293,79    | € 206.293,79    | € 176.293,79    |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) |                | € 7.425,00      | € 7.245,00      | € 7.245,00      |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità                    |                | € 4.692,72      | € 4.692,72      | € 4.692,72      |
| <b>Percentuale fondo (%)</b>                        | <b>0,00%</b>   | <b>2,01%</b>    | <b>2,20%</b>    | <b>2,56%</b>    |

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

#### 7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

| Titolo 3                  | Accertato 2022 | 2023       | Previsione 2024 |             | Previsione 2025 |             | Previsione 2026 |             |
|---------------------------|----------------|------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                           |                |            | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE | Prev.           | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 4.100,00     | € 3.336,00 | € 4.100,00      | € -         | € 4.100,00      | € -         | € 4.100,00      | € -         |

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

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente: non previsti oneri da permessi da costruire.

### 7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| PREVISIONI DI COMPETENZA         |                                           |                      |                   |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA |                                           | Previsioni Def. 2023 | Previsioni 2024   | Previsioni 2025   | Previsioni 2026   |
| 101                              | Redditi da lavoro dipendente              | € 155.156,80         | € 155.049,99      | € 156.488,20      | € 156.488,20      |
| 102                              | Imposte e tasse a carico dell'ente        | € 21.408,08          | € 20.464,32       | € 20.390,00       | € 20.390,00       |
| 103                              | Acquisto di beni e servizi                | € 232.568,13         | € 210.791,18      | € 192.489,32      | € 192.561,32      |
| 104                              | Trasferimenti correnti                    | € 78.954,34          | € 125.414,00      | € 125.464,00      | € 125.464,00      |
| 105                              | Trasferimenti di tributi                  | € -                  | € -               | € -               | € -               |
| 106                              | Fondi perequativi                         | € -                  | € -               | € -               | € -               |
| 107                              | Interessi passivi                         | € 900,00             | € 1.000,00        | € 650,00          | € 500,00          |
| 108                              | Altre spese per redditi da capitale       | € -                  | € -               | € -               | € -               |
| 109                              | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 17.000,00          | € 17.500,00       | € 17.000,00       | € 17.000,00       |
| 110                              | Altre spese correnti                      | € 14.289,23          | € 58.250,36       | € 60.393,33       | € 60.971,33       |
| <b>Totale</b>                    |                                           | <b>520.276,58</b>    | <b>588.469,85</b> | <b>572.874,85</b> | <b>573.374,85</b> |

### 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.

### 7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 173.500,00;
- per il 2025 ad euro 0.00;
- per il 2026 ad euro 0,00;

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 successivamente:

#### Investimenti senza esborsi finanziari

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

## **8. FONDI E ACCANTONAMENTI**

### **8.1. Fondo di riserva di competenza**

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

anno 2024 - euro 4.136,14 pari allo 0,703% delle spese correnti;

anno 2025 - euro 6.279,11 pari allo 1,096% delle spese correnti;

anno 2026 – euro 6.857,11 pari allo 1,196% 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 160.000,00

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

### **8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 6.264,22 per l'anno 2024;
  - euro 6.264,22 per l'anno 2025;
  - euro 6.264,22 per l'anno 2026;
- 
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli Entrate correnti di natura tributaria e contributiva, trasferimenti correnti, entrate extratributarie;
- 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);
- l'Ente ai fini del calcolo della media **si è** nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

| Missione 20, Programma 2                                         | 2024       | 2025       | 2026       |
|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza | € 6.264,22 | € 6.264,22 | € 6.264,22 |

#### **8.4. Fondi per spese potenziali**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non si è reso necessario lo stanziamento del fondo rischi contenzioso;
- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali in quanto non previste.

#### **8.5. Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente al 31.12.2023 **rispetta** 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 ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

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

### L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento                                 | 2022              | 2023              | 2024              | 2025             | 2026             |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+)                            | 239.566,01        | 195.534,43        | 151.566,97        | 107.221,41       | 67.926,80        |
| Nuovi prestiti (+)                            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Prestiti rimborsati (-)                       | 44.031,58         | 43.967,46         | 44.345,56         | 39.294,61        | 33.951,15        |
| Estinzioni anticipate (-)                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Altre variazioni +/- (da specificare)         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Totale fine anno</b>                       | <b>195.534,43</b> | <b>151.566,97</b> | <b>107.221,41</b> | <b>67.926,80</b> | <b>33.975,65</b> |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0                 | 0                 | 0                 | 0                | 0                |

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

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

| Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari                                                  | 345,00           | 900,00           | 500,00           | 150,00           | 0,00             |
| Quota capitale                                                    | 44.031,58        | 43.967,46        | 44.345,56        | 39.294,61        | 33.951,15        |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>44.376,58</b> | <b>44.867,46</b> | <b>44.845,56</b> | <b>39.444,61</b> | <b>33.951,15</b> |

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.

## 10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha partecipazioni in 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].

Non risultano partecipazioni da dismettere.

### ***Garanzie rilasciate***

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

## 11. PNRR

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

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

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

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

| Intervento                                                                                                                | Interventi attivati/da attivare                                    | Missione | Componente | Linea d'intervento | Titolarità                                                     | Termine finale previsto                                   | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|------------|--------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|----------------|----------------------------------|
| INTERVENTI PER LA DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - ADOZIONE APP IO. | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          |                    | Min. Transizione Digitale                                      | variabile in base alla contrattualizzazione del fornitore | 5.103,00            | -                 |                | Pubblicato decreto finanziamento |
| SPESE PER MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE.                                                  | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          |                    | Min. Transizione Digitale                                      | variabile in base alla contrattualizzazione del fornitore | 19.752,00           | 15.610,71         |                | Pubblicato decreto finanziamento |
| INTERVENTI PER IL MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO.                   | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          |                    | Min. Transizione Digitale                                      | variabile in base alla contrattualizzazione del fornitore | 79.922,00           | 32.137,23         |                | Pubblicato decreto finanziamento |
| INTERVENTI PER L'ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE. SPID/CIE                     | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 1        | 1          |                    | Min. Transizione Digitale                                      | variabile in base alla contrattualizzazione del fornitore | 14.000,00           | -                 |                | Pubblicato decreto finanziamento |
| LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO POLIFUNZIONALE                                                              | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | 2        | 4          |                    | Tutela e valorizzazione dell'architettura del paesaggio rurale | variabile in base alla contrattualizzazione del fornitore | 50.000,00           | 50.000,00         |                | Lavori affidati                  |

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

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

## 12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali re-imputazioni di entrata;
- 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;
- dei seguenti

**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.

**c) Riguardo alle previsioni di cassa**

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

**d) Riguardo agli accantonamenti**

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

**e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche**

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

**13. CONCLUSIONI**

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

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

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL

e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**Dott. Fulvio Divina**

