

ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi
Via Cacciatori n. 3
38033 Cavalese (TN)
PEC: lorenzo.chelodi@pec.odctrento.it

COMUNE DI TESERO

Provincia di Trento

VERBALE N. 21 DEL 27/11/2023

Oggetto: approvazione Documento Unico di Programmazione 2024-2026

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Chelodi, nominato revisore unico del Comune di Tesero con delibera consigliere n. 50 del 26.11.2020

Premesso che

ha ricevuto la comunicazione per verificare gli atti relativi alla proposta di approvazione del Documento Unico Programmazione 2024-2026 in oggetto e per esprimere il proprio parere

Visto

- La delibera della Giunta Comunale n. 163 del 2.11.2023, avente oggetto: "Approvazione dello schema del bilancio di previsione 2024-2026, del Documento Unico di Programmazione e della Nota Integrativa";
- l'attestazione di regolarità tecnica e contabile del Funzionario responsabile sulla delibera stessa;
- il D. Lgs. 267/2000;
- il D. Lgs. 118/2011;
- il D. Lgs. 126/2014;
- il Regolamento di contabilità dell'ente

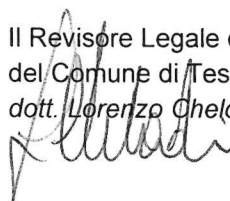
Considerato

- che il D.U.P. 2024-2026 si compone di due sezioni: la sezione strategica e la sezione operativa; che la prima sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 ed individua in coerenza con il quadro normativo di riferimento gli indirizzi strategici dell'ente; mentre la sezione operativa è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza e per cassa e si fonda su valutazioni di natura economico-finanziaria, individuando per ogni missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi definiti nella sezione strategica;
- che la normativa non prevede uno schema fisso di elaborazione, ma indica un contenuto minimo di informazioni, chiaramente indicato nella parte introduttiva del documento predisposto;
- che il D.U.P. è stato predisposto el rispetto dello schema dettato dal principio contabile applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- che il D.U.P. contiene gli elementi programmatici previsti con riferimento al periodo 2024-2026;
- i parametri di deficitarietà non sono stati inseriti nel DUP ma allegati allo schema di bilancio;
- che per quanto attiene i dati contabili, i valori inseriti nel D.U.P. sono coerenti con il bilancio di previsione 2024-2026;
- che sono presenti le indicazioni riguardanti la programmazione triennale dei lavori pubblici, e le indicazioni relative al Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, nonché la programmazione del fabbisogno triennale del personale, secondo la normativa provinciale applicabile;
- che la tabella riguardante la spesa in conto capitale risulta coerente con le indicazioni generali;
- che sono garantiti gli equilibri di bilancio per gli esercizi 2024-2026;

esprime **parere favorevole** in merito allo schema di Documento Unico di Programmazione riferito al triennio 2024-2026;

Cavalese, li 27 novembre 2023

Il Revisore Legale dei Conti
del Comune di Tesero
dott. Lorenzo Chelodi



COMUNE DI TESERO

Provincia di Trento

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 22 del 27/11/2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

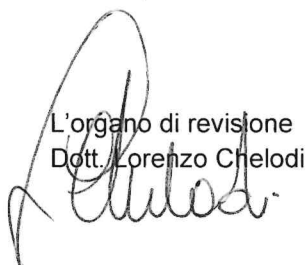
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei 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 Tesero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese lì 27 novembre 2023

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi



Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	4
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	6
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	10
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	13
9. INDEBITAMENTO	14
10. ORGANISMI PARTECIPATI	14
11. PNRR	15
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	17
13. CONCLUSIONI	17



1. PREMESSA

Il sottoscritto Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 26.11.2020

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 02.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 02.11.2023 con delibera n. 163, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02.11.2023. in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Tesero registra una popolazione al 01.01.2023, di n 2973 abitanti.

3. DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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. Infatti non risulta rispettato solamente l'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferita al totale delle entrate) che risulta inferiore al 47%.

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) ha espresso parere con verbale n. 21 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

La disciplina dei lavori pubblici è dettata dall'art. 13 della L.P. 36/93 e dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1061/2022, in base ai quali la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. Inoltre, i lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In tale ottica l'Ente ha dedicato alle opere pubbliche un'apposita sezione del DUP, specificando in particolare gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche e le opere con area inseribilità ma senza finanziamenti.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Nel dup è contenuto paragrafo gestione patrimonio e alienazioni con immobili che amministrazione intende vendere

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Nella Sezione operativa del DUP è stata determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste dalla legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

PNRR

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

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. 23 del 27.07.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 29.06.2023 con verbale n. 11.

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.874.300,27
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 557.084,40
b) Fondi accantonati	€ 174.807,29
c) Fondi destinati ad investimento	€ 22.674,18
d) Fondi liberi	€ 1.119.734,40
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.874.300,27

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 769.152,00 così dettagliato:

- Quote accantonate - €
- Quote vincolate 70.152,00 €
- Quote destinate agli investimenti 22.674,18 €

- Quote disponibili 676.325,82 €

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 in quanto il rendiconto è stato approvato successivamente e quindi ne teneva conto;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati aggiornati in BDAP.

L'Organo di revisione ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023., da cui 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, accertata la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

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

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	- €	- €	- €	- €
Fondo pluriennale vincolato	- €	- €	- €	- €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.535.100,00 €	1.517.100,00 €	1.500.100,00 €	1.500.100,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	673.319,96 €	494.961,43 €	288.862,00 €	288.862,00 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.492.775,00 €	1.421.671,00 €	1.414.671,00 €	1.409.671,00 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	11.151.457,54 €	858.636,00 €	404.959,00 €	354.959,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	- €	- €	- €	- €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	- €	- €	- €	- €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	903.927,53 €	980.103,62 €	980.103,62 €	980.103,62 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.166.580,03 €	6.682.472,05 €	5.998.695,62 €	5.943.695,62 €

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	3.729.773,32 €	3.411.336,43 €	3.181.237,00 €	3.176.237,00 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.692.825,11 €	858.636,00 €	404.959,00 €	354.959,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	- €	- €	- €	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	22.396,00 €	22.396,00 €	22.396,00 €	22.396,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	903.927,53 €	980.103,62 €	980.103,62 €	980.103,62 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €	1.410.000,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	21.758.921,96 €	6.682.472,05 €	5.998.695,62 €	5.943.695,62 €

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente non ha ancora costituito il Fondo Pluriennale Vincolato.

Si procederà con determina del servizio finanziario entro il 31.12.2023 alla costituzione del fondo

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.412.437,50 €		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	- €	- €	- €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	- €	- €	- €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	3.433.732,43 € - €	3.203.633,00 € - €	3.198.633,00 € - €
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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	3.411.336,43 € - € 66.415,43 €	3.181.237,00 € - € 66.415,43 €	3.176.237,00 € - € 66.415,43 €
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 di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	22.396,00 € - € - €	22.396,00 € - € - €	22.396,00 € - € - €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- €	- €	- €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				

H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- € - €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	- € - €	- € - €	- € - €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		- €	- €	- €
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	- €	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	- € - €	- €	- €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	858.636,00 €	404.959,00 €	354.959,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	- €	- €	- €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	- €	- €	- €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €	- €	- €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	- €	- €	- €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	- €	- €	- €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	- €	- €	- €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	858.636,00 € - €	404.959,00 € - €	354.959,00 € - €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €	- €	- €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	- €	- €	- €
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		- €	- €	- €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	- €	- €	- €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	- €	- €	- €

T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	- €	- €	- €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	- €	- €	- €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	- €	- €	- €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	- €	- €	- €
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		- €	- €	- €

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)			- €	- €
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			- €	- €

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:

	2021	2022	2023
Disponibilità:	1.979.893,40 €	1.695.969,90 €	1.412.437,50 €
di cui cassa vincolata	- €	- €	- €
anticipazioni non estinte al 31/12	- €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro ZERO.

6.5. 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 uno squilibrio di € 1.000,00 nell'esercizio 2023 in quanto le entrate non ricorrenti ammontano ad € 17.000,00 mentre le spese non ricorrente ammontano ad € 18.000,00.

6.6. 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

IMIS

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

IMIS	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMIS	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €	1.500.000,00 €

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	- €	- €	17.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione TASI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione TARI	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione Imposta di soggiorno	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione imposta di pubblicità	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
sanzioni ex art. 142 co 12 bis cds	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
TOTALE SANZIONI	21.000,00 €	21.000,00 €	21.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	- €	- €	- €
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

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	94.428,00 €	94.428,00 €	94.428,00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	38.000,00 €	38.000,00 €	38.000,00 €
TOTALE PROVENTI DEI BENI	132.428,00 €	132.428,00 €	132.428,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	45.093,65 €	45.093,65 €	45.093,65 €
Percentuale fondo (%)	34,05%	34,05%	34,05%

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)	1.082.400,00 €	1.017.796,00 €	1.010.796,00 €	1.005.796,00 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	80.231,00 €	81.731,00 €	81.731,00 €	81.731,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	- €	50.665,43 €	50.665,43 €	50.665,43 €
Percentuale fondo (%)	0,00%	4,61%	4,64%	4,66%

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

La percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100%.

Le tariffe per i servizi idrici gestiti dal Comune sono state approvate con deliberazione giuntale n. 176 e 177 del 23/11/2023 ed attengono al servizio fognatura e al servizio acquedotto.

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	32.683,64 €	28.017,72 €	26.000,00 €	- €	26.000,00 €	- €	26.000,00 €	- €

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:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	96.522,01 €	- €	96.522,01 €
2023 (assestato o rendiconto)	84.500,00 €	- €	84.500,00 €
2024	79.000,00 €	- €	79.000,00 €
2025	79.000,00 €	- €	79.000,00 €
2026	79.000,00 €	- €	79.000,00 €

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	1.156.337,76 €	1.129.655,00 €	1.128.955,00 €	1.128.955,00 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	86.146,15 €	92.400,00 €	92.400,00 €	92.400,00 €
103	Acquisto di beni e servizi	1.269.774,80 €	1.392.200,00 €	1.208.800,57 €	1.203.800,57 €
104	Trasferimenti correnti	164.381,92 €	508.712,00 €	474.212,00 €	474.212,00 €
105	Trasferimenti di tributi	- €	- €	- €	- €
106	Fondi perequativi	- €	- €	- €	- €
107	Interessi passivi	- €	- €	- €	- €
108	Altre spese per redditi da capitale	- €	- €	- €	- €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.656,00 €	15.000,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €
110	Altre spese correnti	109.682,12 €	273.369,43 €	273.369,43 €	273.369,43 €
Totale		2.795.978,75 €	3.411.336,43 €	3.181.237,00 €	3.176.237,00 €

7.2.1 Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" previste per gli esercizi 2024-2026 tiene conto della normativa applicabile in Trentino – richiamata al precedente paragrafo "Programmazione triennale del personale". Si segnala a tal fine che il Comune di Tesero ha previsto la stessa dotazione di personale dipendente rispetto all'esercizio 2023.

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

La materia è normata a livello locale dalle previsioni del Protocollo di Intesa di Finanza locale, da ultimo sottoscritto per il 2024, dove non sono previsti limiti specifici per tale tipologia di spesa.

L'ente non ha previsto in bilancio spese per incarichi esterni.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 858.636,00
- per il 2025 ad euro 404.959,00
- per il 2026 ad euro 354.959,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- ogni intervento non ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione;
- al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento.

Le spese in conto capitale sono finanziare come di seguito specificato:

		anno 2024	anno 2025	anno 2026
Utilizzo Avanzo di amministrazione vincolato	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ENTRATA - Tit. IV-V-VI	(+)	858.636,00 €	404.959,00 €	354.959,00 €
ENTRATA - Tit. IV per rimborso prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate - Tit. IV 4.02.06	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrata di capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SPESA - Tit. II- spese in conto capitale	(-)	858.636,00 €	404.959,00 €	354.959,00 €
Spesa Tit. 2.04 Trasferimenti in conto cap.	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui				
ENTRATA - Tit. IV				
tipologia 100- tributi in conto capitale		7.500,00 €	7.500,00 €	7.500,00 €
tipologia 200- contributi agli investimenti		811.136,00 €	357.459,00 €	307.459,00 €
tipologia 300- altri trasferimenti in conto capitale		0,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 400 - entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		0,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 500- altre entrate in conto capitale (oneri urbanizzazione)		40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata, quali ad esempio opere a scomputo di permesso di costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permuta, project financing, trasferimenti immobiliari.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non in essere contratti di locazione finanziaria.

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 50.000,00 pari allo 1,49 % delle spese correnti
- ✓ anno 2025 - euro 50.000,00 pari allo 1,60 % delle spese correnti
- ✓ anno 2026 - euro 50.000,00 pari allo 1,60 % 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 50.000,00 e che 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 66.415,43 per l'anno 2024
- ✓ euro 66.415,43 per l'anno 2025
- ✓ euro 66.415,43 per l'anno 2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).
- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo;
- l'Ente ha determinato il FCDE applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al completamento a 100 delle medie ottenute dalle serie storiche.

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- non sono previsti stanziamenti alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso;
- l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per spese potenziali;
- l'Ente non ha accantonato risorse per aumenti contrattuali del personale dipendente.

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:

- 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

Nel corso del triennio L'Ente non prevede di accendere nuovi mutui per finanziarie spese di investimento

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

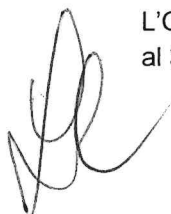
Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	134.373,78 €	111.978,15 €	89.582,52 €	67.186,89 €	44.791,26 €
Nuovi prestiti (+)	- €	- €	- €	- €	- €
Prestiti rimborsati (-)	- €	- €	- €	- €	- €
Estinzioni anticipate (-)	22.395,63 €	22.395,63 €	22.395,63 €	22.395,63 €	22.395,63 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	- €	- €	- €	- €	- €
Totale fine anno	111.978,15 €	89.582,52 €	67.186,89 €	44.791,26 €	22.395,63 €

L'Ente non ha attualmente in corso indebitamenti e quindi oneri finanziari per ammortamento prestiti.

L'Ente non ha prestato garanzie principali e/o 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.



Nessuna delle società partecipate dall'Ente ha conseguito perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice civile e/o all'art. 2482-ter c.c.

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

11. 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:

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and curves, located in the bottom right corner of the page.

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine finale previsto	Importo complessivo	Importo impegnato	importo pagato	Fase di Attuazione
	Interventi da attivare									
MISURA 1.4.3	Interventi da attivare	m1c1								
misura 1.2	Interventi da attivare	m1c1								
MISURA 1.4.1	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	m1c1					79.922,00 €			
MISURA 1.3.1	Interventi da attivare	m1c1								
MISURA 1.4.4	Interventi da attivare	m1c1								
	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario									
EF.ENERGETICO	Interventi da attivare	M2C4					50.000,00 €			
VALLOTOMO	Interventi da attivare	M2C4					400.000,00 €			

L'Organo di revisione prende atto che per l'intervento "vallotomo" ha ricevuto anticipazioni per € 80.000 (pari al 20% dell'importo complessivo).

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.

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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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 dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

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

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

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

13. CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;



- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
 - ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati.

Cavalese, li 27 novembre 2023

L'Organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

