



Comune di **MASSIMENO**

Provincia Autonoma di Trento

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026 E DOCUMENTI ALLEGATI

Il revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

Dati del Revisore dei Conti

dott. BOLZA GIUSEPPE

Indirizzo studio: Piazza San Gerolamo, 10 - 38086 PINZOLO (TN)

Telefono: 0465/945071

Posta elettronica: giuseppe@studiodbolza.it

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	4
GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO	4
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026	5
1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli	5
2. Previsioni di cassa	7
3. Verifica equilibrio corrente anni 2024 - 2026	9
4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	10
5. Verifica rispetto pareggio bilancio	10
6. La nota integrativa	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	12
7. Verifica della coerenza interna	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024 - 2026	13
A) ENTRATE	13
IMIS	13
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria	13
L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per i seguenti importi:	14
B) SPESE	15
C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI	15
Spese di personale	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	16
Fondo di riserva di competenza	18
Fondi per spese potenziali	18
ORGANISMI PARTECIPATI	18
SPESE IN CONTO CAPITALE	21
INDEBITAMENTO	22
PNNR	23
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	23
CONCLUSIONI	24

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto dott. Giuseppe Bolza, revisore dei conti del Comune di Massimeno ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 di data 28.12.2022, per il triennio 2023 - 2025;

premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs.118/2011:

- ha ricevuto in data 09.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta Comunale in data 06.11.2023 con delibera n. 52, completo dei seguenti allegati:
 - a) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - b) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
 - d) il prospetto delle spese di investimento e relative coperture per ciascun esercizio del triennio considerato;
 - e) il prospetto delle spese previste per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - f) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs.118/2011.
- g) il documento unico di programmazione (DUP) predisposto conformemente all'art.170 del D. Lgs. 267/2000 dalla Giunta;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio.
-
- Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visto il parere favorevole espresso dal responsabile del servizio finanziario 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;

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 TUEL.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ULTIMO ESERCIZIO CHIUSO

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 13 del 15.05.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale di data 14.04.2023 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2022:

a) 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 (+/-)	647.242,33
di cui:	
a) Fondi vincolati	56.975,22
b) Fondi accantonati	44.834,29
c) Fondi destinati ad investimento	342.295,30
d) Fondi liberi	203.137,52
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	647.242,33

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

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.

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

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

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato	199.102,78			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	151.000,00	160.000,00	162.000,00	162.000,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	216.956,92	170.002,00	162.606,00	162.606,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	202.420,00	202.143,42	207.120,00	207.120,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.535.742,76	170.947,00	120.947,00	120.947,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere				
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	183.000,00	233.000,00	233.000,00	233.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.488.222,46	936.092,42	885.673,00	885.673,00

SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzо di amministrazione				
Titolo 1 - Spese correnti	569.359,96	528.027,90	527.608,48	527.608,48
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.731.744,98	170.947,00	120.947,00	120.947,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	4.117,52	4.117,52	4.117,52	4.117,52
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	183.000,00	233.000,00	233.000,00	233.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.488.222,46	936.092,42	885.673,00	885.673,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 dell'Allegato 1 al D. Lgs. n. 118/2011 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.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Non si rileva presenza di disavanzo o avanzo tecnico.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Ente nel bilancio di previsione degli esercizi 2024 - 2026 non ha previsto Fondo Pluriennale Vincolato né in parte corrente né relativamente alle spese in conto capitale. Si rileva come per l'esercizio 2024, almeno per la parte delle spese del personale di competenza 2023 ma soggette a quantificazione in base ad una valutazione espressa nel 2024 come le indennità relative al trattamento accessorio e premiante, dovrebbe risultare del fondo pluriennale vincolato in parte corrente in entrata idoneo alla copertura di tali spese. Le spese relative al personale dell'anno 2023 oggetto di valutazione e liquidazione nel 2024 sono gestite dall'Ente tramite residui e successiva reimputazione in occasione del riaccertamento ordinario degli stessi.

Si raccomanda pertanto di utilizzare lo strumento del F.P.V. con riferimento alle indennità relative al trattamento accessorio e premiante del personale esigibili negli esercizi futuri a quelli di riferimento, così come previsto dall'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011; nonché per le spese in conto capitale relative ad opere pubbliche.

2. Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2024
TITOLI	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	160.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	170.002,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	482.099,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	964.035,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	283.882,07
TOTALE TITOLI		2.060.019,79
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.060.019,79

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI ANNO 2024
TITOLI		
1	<i>Spese correnti</i>	777.637,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	699.842,85
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	8.235,04
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	344.133,05
TOTALE TITOLI		1.829.848,80
SALDO DI CASSA		230.170,99

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.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del T.U.E.L.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

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

Il fondo iniziale di cassa non presenta fondi di cassa vincolati.

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

TIT.		RESIDUI PRESUNTI 2023 ASSESTATO	PREV.COMP. 2024	TOTALE	PREV.CASSA 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		-	-	-
				-	-
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perega.</i>	-	160.000,00	160.000,00	160.000,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,42	170.002,00	170.002,42	170.002,42
3	<i>Entrate extratributarie</i>	285.793,03	202.143,42	487.936,45	482.099,55
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	793.088,75	170.947,00	964.035,75	964.035,75
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	-	-	-	-
6	<i>Accensione prestiti</i>	-	-	-	-
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	50.882,07	233.000,00	283.882,07	283.882,07
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.129.764,27	936.092,42	2.065.856,69	2.060.019,79
1	<i>Spese correnti</i>	259.446,86	528.027,90	787.474,76	777.637,86
2	<i>Spese in conto capitale</i>	533.395,85	170.947,00	704.342,85	699.842,85
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	-	-	-	-
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	4.117,52	4.117,52	8.235,04	8.235,04
5	<i>Chiusura anticipazioni di istitutto tesoriere/cassiere</i>	-	-	-	-
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	111.133,05	233.000,00	344.133,05	344.133,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		908.093,28	936.092,42	1.844.185,70	1.829.848,80
	SALDO DI CASSA	221.670,99	-	221.670,99	230.170,99

3. Verifica equilibrio corrente anni 2024 - 2026

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

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	532.145,42	531.726,00	531.726,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	528.027,90	527.608,48	527.608,48
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		3.836,90	3.836,90	3.836,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	4.117,52	4.117,52	4.117,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	170.947,00	120.947,00	120.947,00
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	(-)	170.947,00	120.947,00	120.947,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Nel bilancio preventivo 2024 - 2026 non sono previste entrate od uscite a carattere non ricorrente.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio, richiesto dall'art.9 della Legge 243/2012, è così assicurato:

ENTRATE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	160.000,00	162.000,00	162.000,00
Titolo 2	170.002,00	162.606,00	162.606,00
Titolo 3	202.143,42	207.120,00	207.120,00
Titolo 4	170.947,00	120.947,00	120.947,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	703.092,42	652.673,00	652.673,00

SPESE	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Titolo 1	528.027,90	527.608,48	527.608,48
Titolo 2	170.947,00	120.947,00	120.947,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	4.117,52	4.117,52	4.117,52
Totale spese finali	703.092,42	652.673,00	652.673,00
Differenza	0,00	0,00	0,00

Non si riscontrano squilibri.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D. Lgs. 23/06/2011 n.118 le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e i relativi mezzi di finanziamento;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, nel caso concreto nessuna;
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, nel caso concreto non presenti per insussistenza;
- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2024 - 2026 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione semplificato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, ecc.).

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011). Lo stesso è stato esaminato ed approvato con delibera di Giunta n. 52 di data 06.11.2023.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio

7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D. Lgs. 163/2006, è stato redatto e nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 Euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima dei tempi di esecuzione;
- d) la stima dei fabbisogni espressi (quadro delle disponibilità finanziarie).

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

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

Il fabbisogno di personale nel triennio 2024 - 2026, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

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

PNRR

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2024 - 2026

A) 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, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

IMIS

Il gettito stimato per l'IMIS è il seguente:

IMIS	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMIS	145.000,00	154.000,00	156.000,00	156.000,00
Totale	145.000,00	151.000,00	151.000,00	151.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

TRIBUTO	PREV.	PREV.	PREV
	2024	2025	2026
IMIS/IMU	6.000,00	6.000,00	6.000,00
TASI	-	-	-
ADDIZIONALE IRPEF	-	-	-
TOSAP	-	-	-
IMPOSTA PUBBLICITA'	-	-	-
ALTRI TRIBUTI	-	-	-
TOTALE	6.000,00	6.000,00	6.000,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023 - 2025 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni dei proventi dei servizi pubblici è così quantificato:

Servizio	Previsione Entrata 2024	FCDE 2024	Previsione Entrata 2025	FCDE 2025	Previsione Entrata 2026	FCDE 2026
Entrate Titolo III - Tipologia 100	202.143,42	3.836,90	207.120,00	3.836,90	207.120,00	3.836,90

La quantificazione dello stesso appare congrua e prudenziale in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Sanzioni amm.tive violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità			
Percentuale fondo (%)	0,00	0,00	0,00

Nulla da rilevare.

Contributi per permesso di costruire

La previsione del contributo per permesso di costruire e sanzioni connesse e la relativa percentuale di destinazione alla spesa corrente è la seguente:

Anno	Importo	% spesa corrente
Prev. def. 2023	10.000,00	0,00
2024	10.000,00	0,00
2025	10.000,00	0,00
2026	10.000,00	0,00

L'intero ammontare delle risorse derivanti dai contributi per permessi di costruire viene destinato alla copertura della spesa d'investimento.

Canone unico patrimoniale

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del nuovo canone patrimoniale per i seguenti importi:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone Unico Patrimoniale	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00

B) SPESE

Spesa per missioni

La spesa per missioni è così prevista:

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	552.095,56	403.338,00	-26,94	403.838,00	403.838,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	550,00	1.800,00	227,27	1.800,00	1.800,00
4 Istruzione e diritto allo studio	5.750,00	6.950,00	20,87	7.030,58	7.030,58
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	1.500,00	1.350,00	-10,00	1.350,00	1.350,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	233.952,34	5.800,00	-97,52	5.800,00	5.800,00
7 Turismo	18.500,00	9.000,00	-51,35	6.000,00	6.000,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	72.823,95	49.800,00	-31,62	52.300,00	52.300,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.394.848,69	200.900,00	-85,60	150.400,00	150.400,00
11 Soccorso civile	6.100,00	3.500,00	-42,62	3.500,00	3.500,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9.500,00	8.500,00	-10,53	8.500,00	8.500,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	5.484,40	8.036,90	46,54	8.036,90	8.036,90
50 Debito pubblico	4.117,52	4.117,52	0,00	4.117,52	4.117,52
99 Servizi per conto terzi	183.000,00	233.000,00	27,32	233.000,00	233.000,00
Totale	2.488.222,46	936.092,42	-62,38	885.673,00	885.673,00

C) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2024 - 2026 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalle previsioni definitive 2023 è la seguente:

Macroaggregati		Prev. def. 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
101	redditi da lavoro dipendente	145.600,56	146.100,00	146.100,00	146.100,00
102	imposte e tasse a carico ente	16.400,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
103	acquisto beni e servizi	229.915,00	193.115,00	192.615,00	192.615,00
104	trasferimenti correnti	102.960,00	89.820,00	89.900,58	89.900,58
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive entrate	23.000,00	29.456,00	29.456,00	59.456,00
110	altre spese correnti	51.484,40	53.036,90	53.036,90	53.036,90
TOTALE		569.359,96	528.027,90	527.608,48	557.608,48

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024 - 2026, tiene conto della programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2024-2026 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo: media semplice.

Non sono oggetto di svalutazione i crediti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili sono accertate per cassa. Per le entrate da tributi in autoliquidazione in ossequio al principio 3.7.5, stante le modalità di accertamento non è stato previsto il FCDE

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

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

ANNO 2024

TITOLI	BILANCIO 2024	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	160.000,00	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	170.002,00	-	-
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	202.143,42	3.836,90	1,90
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	170.947,00	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-
TOTALE GENERALE	703.092,42	3.836,90	0,55
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	532.145,42	3.836,90	0,72
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	170.947,00	-	-

ANNO 2025

TITOLI	BILANCIO 2025	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	162.000,00	-	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	162.606,00	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	207.120,00	3.836,90	1,85
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	120.947,00	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	652.673,00	3.836,90	0,59
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	531.726,00	3.836,90	0,72
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	120.947,00	-	0

ANNO 2026

TITOLI	BILANCIO 2026	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	162.000,00	-	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	162.606,00	-	0,00
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	207.120,00	3.836,90	1,85
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	120.947,00	-	0,00
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	
TOTALE GENERALE	652.673,00	3.836,90	0,59
<i>DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i>	531.726,00	3.836,90	0,72
<i>DI CUI FCDE IN C/CAPITALE</i>	120.947,00	-	0

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

- anno 2024 - Euro 4.000,00 pari allo 0,76% delle spese correnti;
- anno 2025 - Euro 4.000,00 pari allo 0,76% delle spese correnti;
- anno 2026 - Euro 4.000,00 pari allo 0,76% delle spese correnti;

rientra sia nei limiti previsti dal T.U.E.L. sia in quelli previsti dal regolamento di contabilità dell'Ente.

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
Accantonamento per contenzioso			
Accantonamento per perdite organismi partecipati	200,00	200,00	200,00
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	200,00	200,00	200,00

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune risultano essere i seguenti:

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta
00180360224	FUNIVIE PINZOLO SPA	1968	2,01	TRASPORTI A FUNE
01854660220	MADONNA DI CAMPIGLIO PINZOLO VAL RENDENA AZIENDA PER IL TURISMO SPA	2003	0,60	PROMOZIONE E SVILUPPO ECONOMIA TURISTICA D'AMBITO
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP.	1996	0,51	Attività di rappresentanza istituzionale, assistenza e servizio a favore degli Enti locali della Provincia autonoma di Trento
01722590229	GIUDICARIE GAS SPA	2000	0,03	DISTRIBUZIONE GAS NATURALE
01811460227	GEAS SPA	2002	0,164	CAPTAZIONE, ADDUZIONE E TRATTAMENTO ACQUA, SERVIZI DI FOGNATURA, DEPURAZIONE, IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA, TRATTAMENTO RIFIUTI ECC
02031010222	TREGAS SPA	2007	0,016	TRASPORTO GAS NATURALE TRAMITE PARTECIPAZIONE AZIONARIA
01371260223	RENDENA GOLF SPA	1992	0,35	REALIZZAZIONE E GESTIONE CAMPI DA GOLF E CENTRI RICREATIVI

01846020228	TERME VAL RENDENA SPA	2003	0,19	GESTIONE STABILIMENTO TERMALE - GESTIONE CENTRO ESTETICO E COMMERCIO ALL'INGROSSO PRODOTTI PER L'ESETETICA
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI SPA	2006	0,0073	a) accertamento, liquidazione e riscossione spontanea delle entrate degli enti soci; b) la riscossione coattiva delle entrate indicate al punto precedente; c) l'esecuzione e la contabilizzazione dei pagamenti degli aiuti previsti dalla legislatura provinciale; d) al fine di assolvere compitamente le attività precedentemente elencate, svolgiamo attività di consulenza fiscale in favore dei soci in materia di imposte locali e erariali
00990320228	TRENTINO DIGITALE	1983	0,0001	La Società, a capitale interamente pubblico, costituisce lo strumento del sistema della Pubblica Amministrazione del Trentino per la progettazione, lo sviluppo, la manutenzione e l'esercizio del Sistema Informativo Elettronico Trentino (S.I.N.E.T.), evoluzione del Sistema Informativo Elettronico Pubblico (S.I.E.P.), e dell'infrastruttura, a beneficio delle Amministrazioni stesse e degli altri enti e soggetti del sistema, in osservanza della disciplina vigente.
02082260221	SCUOLA MUSICALE DELLE GIUDICARIE	2000	0,581	PROMOZIONE DELLA MUSICA E DELLA CULTURA MUSICALE

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2022. Funivie Pinzolo S.p.A. per la propria peculiare attività chiude i propri esercizi al 30 aprile di ogni anno, risulta pertanto approvato il bilancio chiuso al 30.04.2023; per la società Tregas Srl al 30.06.2023.

Non sussistono organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice Civile (riduzione capitale per perdite al di sotto del limite legale).

L'Organo di revisione, con riferimento ad eventuali perdite delle società partecipate, dà atto di quanto previsto dall'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, comma 266, della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021), il quale prevede che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2545-duodecies del codice civile.

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo.

Non risultano società partecipate che versino in tale situazione.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013 e art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs.175/2016)

Dall'ultimo bilancio depositato da parte delle società partecipate dall'ente NON si desumono risultati di esercizio o finanziari negativi non immediatamente ripianabili; l'ente provvederà in sede di Consuntivo 2023 a valutare gli accantonamenti per perdite ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. Lgs. 175/2016.

L'accantonamento a copertura perdite per il triennio 2023 - 2025 è previsto per l'importo di euro 200,00 per ciascun anno. Sebbene sia impossibile prevedere l'andamento specifico delle società in perdita negli esercizi precedenti e ancor di più nella situazione di emergenza pandemica emersa nel corso del 2020 (Covid-19), l'accantonamento andrebbe fatto sulla base del trend dei risultati economici osservabili in un lasso di tempo ragionevole.

Si raccomanda di monitorare la situazione delle partecipate caratterizzate da perdite e nell'eventualità di risultati peggiori rispetto a quanto preventivato adeguare gli accantonamenti previsti.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della Legge 190/2014, un piano operativo, corredata da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione della Corte dei Conti competente e pubblicato nel sito internet dell'ente.

In relazione a tale piano non si riscontrano previsioni di dismissione di partecipazioni, in quanto le stesse vengono ritenute dall'Ente come necessarie. In particolare le motivazioni del mantenimento risiedono o nel fatto che le partecipazioni sono relative a società "di sistema" provinciali che forniscono servizi pubblici necessari (es. Trentino Riscossioni S.p.A., Trentino Digitale S.p.A....) oppure risultano essere società operative in campi tali da determinare importanti ricadute in termini di occupazione e sviluppo locale (es. Funivie Pinzolo S.p.A., Terme Val Rendena S.p.A., Rendena Golf S.p.A.).

Il Comune con deliberazione del Consiglio comunale n. 36 del 28.12.2022 ha provveduto alla Revisione periodica delle partecipazioni societarie ex art. 7, comma 11 della L.P. 29.12.2016, n. 19 e art. 20 del D.Lgs. 19.08.2016, n. 175

Con particolare riferimento alle partecipate che negli anni hanno determinato perdite, stante la disciplina degli accantonamenti per le società in perdita ex-Legge 147/2013, art. 1 comma 551 e seguenti, si invita l'Ente ad effettuare un'attenta attività di monitoraggio delle partecipate e di valutazione dell'impatto degli accantonamenti sul bilancio, vista l'entrato in vigore a regime della disciplina, e se del caso, adottare gli opportuni provvedimenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2024, 2025 e 2026 sono finanziate come segue:

RISORSE	2024	2025	2026
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margin corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire	10.000,00	10.000,00	10.000,00
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm. pubb.	50.000,00		
trasferimenti in conto capitale da altri (BIM)			
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari (CANONI BIM)	110.947,00	110.947,00	110.947,00
altre risorse non monetarie			
TOTALE	170.947,00	120.947,00	120.947,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati, per gli anni 2024 - 2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

	2024	2025	2026
opere a scomputo di permesso di costruire			
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche			
permute			
project financing			
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006			
TOTALE	0,00	0,00	0,00

L'ente non possiede né intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 138 della Legge n. 28 del 24/12/2012.

INDEBITAMENTO

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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2022	2023	2024	2025	2026
residuo debito	24.705	20.587	16.469	12.351	8.233
nuovi prestiti					
prestiti rimborsati	4.118	4.118	4.118	4.118	4.118
estinzioni anticipate					
totale fine anno	20.587	16.469	12.351	8.233	4.115

anno	2022	2023	2024	2025	2026
oneri finanziari	-	-	-	-	-
quota capitale	4.118	4.118	4.118	4.118	4.118
totale fine anno	4.118	4.118	4.118	4.118	4.118

L'ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie.

Come da indicazioni contenute nella circolare del Servizio Autonomie Locali della Provincia Autonoma di Trento, prot n. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 di data 02.03.2018, il Comune di Massimeno ha provveduto a contabilizzare a partire dal bilancio 2018-2020 la restituzione alla Provincia Autonoma di Trento delle somme concesse per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui effettuata nel corso del 2015: la quota del debito residuo anticipato dalla Provincia al Comune per l'estinzione verrà restituita in 10 rate annue costanti (dal 2018 al 2027) di importo pari ad Euro 4.117,52= finanziate con l'ex Fondo investimenti minori di cui al comma 2 dell'articolo 11 della L.P. n. 36/1993, così come disposto nella deliberazione della Giunta Provinciale n. 1035 di data 17.06.2016

PNRR

L'Organo di revisione prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere così come esposti all'interno del DUP.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle risultanze delle previsioni definitive 2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata;
- 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;
- dell'assenza di oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento.

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 dalla sua 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. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo con l'eccezione del F.P.V. relativo spese del personale relative al trattamento accessorio e premiante per il cui dettaglio si rimanda all'apposito paragrafo 1.2;
- 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 con le raccomandazioni e rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Pinzolo, 29 novembre 2023

Il Revisore dei conti
dott. Giuseppe Bolza

