



COMUNE DI CLES

Provincia di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Cristina Odorizzi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 24 novembre 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;

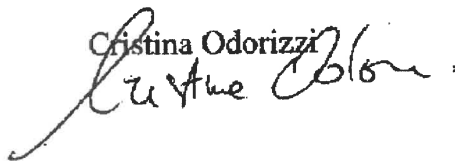
presenta

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

Il 24 novembre 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.sa Cristina Odorizzi

Cristina Odorizzi


1. PREMESSA

La scrivente dott.ssa Cristina Odorizzi revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 19/09/2023;

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 22 novembre 2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 22 novembre 2023 con delibera n. 296, 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 22 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 Cles registra una popolazione al 01.01.2023, di n 7224 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 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'Ente **non ha gestito** in gestione provvisoria.

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

4. NOTA INTEGRATIVA E DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione ed il D.U.P. indicano come disposto dal comma 5 dell'art.11 del d.lgs.23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'*art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel*;
- g) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale è riportata nel D.U.P. in apposita sezione "Indirizzi e obiettivi degli organismi partecipati".
- h) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n.18 del 28 aprile 2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 05/04/2023 con relazione assunta al protocollo dell'Ente al n. 2023/2324.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 (oppure: al 31/12/2023 se deliberato il rendiconto) così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Tabella 1

01a (Tab. CNDEC n.1)

Ultimo rendiconto approvato - Risultato di amministrazione in Avanzo		31.12
Risultato di amministrazione rendiconto (+/-)		4.370.224,95
di cui:		-
a) Fondi vincolati		127.833,47
b) Fondi accantonati		1.063.930,72
c) Fondi destinati ad investimento		279.879,77
d) Fondi liberi		2.898.580,99
Totale Risultato amministrazione		4.370.224,95

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 2.756.979,44 così dettagliato:

01c

Esercizio N =	2024	Ultimo rendiconto approvato - Avanzo applicato al bilancio (N-1)	2023
Avanzo ultimo rendiconto approvato applicato al bilancio (N-1)			2.756.979,44
di cui:			-
a) Quote accantonate			45.000,00
b) Quote vincolate			113.142,65
c) Quote destinate agli investimenti			279.879,77
d) Quote disponibili			2.318.957,02
Totale Risultato amministrazione			2.756.979,44

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.

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 nel corso dell'esercizio 2023 **è stata rilevata**, 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.

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio per un importo pari a Euro 1.300,00 per i quali è già intervenuto il Consiglio Comunale con l'adozione di apposita deliberazione di riconoscimento del debito (delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 26/07/2023).

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 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:

Tabella 4

04 (Tab. CNDEC n.4)

Tit.	Riepilogo Entrate per Titoli	Res.pres.31.12 2023	Previsioni	Assestato 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
	FPV sp. correnti		Competenza	337.825,91	236.826,00	245.205,00	242.265,00
	FPV sp. c/capitale		Competenza	4.409.342,37	1.939.504,80	0,00	0,00
	FPV incremento att. finanziarie		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Totale FPV/E	4.747.168,28	2.176.330,80	245.205,00	242.265,00
	Utilizzo avanzo		Competenza	2.756.979,44	0,00		
	di cui: Autilizz. ant.		Competenza	0,00	0,00		
	di cui: Utilizzo FAL		Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	F.do cassa iniziale		Cassa	3.039.162,69	3.500.000,00		
1	Tributarie	457.918,51	Competenza	3.170.595,50	3.170.595,50	3.170.595,50	3.170.595,50
			Cassa	3.262.218,99	3.307.623,81		
2	Trasf. correnti	1.071.934,25	Competenza	3.651.856,39	3.066.068,00	3.008.854,00	3.011.794,00
			Cassa	4.652.795,20	4.138.002,25		
3	Extratributarie	938.483,56	Competenza	3.963.665,14	3.992.506,76	3.945.380,76	3.945.380,76
			Cassa	4.456.547,63	4.714.934,42		
4	In conto capitale	7.921.966,40	Competenza	2.754.827,69	8.891.887,77	2.627.156,24	525.000,00
			Cassa	6.929.828,89	12.636.443,30		
5	Riduz. attività fin.	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
6	Accens. prestiti	0,00	Competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Cassa	0,00	0,00		
7	Anticipazioni	0,00	Competenza	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
			Cassa	2.500.000,00	2.500.000,00		
9	C/terzi	615.614,56	Competenza	4.469.000,00	4.164.000,00	4.164.000,00	4.164.000,00
			Cassa	4.527.084,70	4.779.614,56		
	Totale Titoli	11.005.917,28	Competenza	20.509.944,72	25.785.058,03	19.415.986,50	17.316.770,26
			Cassa	26.328.475,41	32.076.618,34		
	Totale generale	11.005.917,28	Competenza	28.014.092,44	27.961.388,83	19.661.191,50	17.559.035,26
			Cassa	29.367.638,10	35.576.618,34		

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 reimputazione 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:

Tabella 5

06a (Tab. CNDEC n.5)

Rappresentazione del Fondo pluriennale vincolato (FPV)		2024
FPV applicato in entrata		
FPV di parte corrente (FPV/E)		236.826,00
FPV di parte capitale (FPV/E)		1.939.504,80
- FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento)		1.939.504,80
- FPV di parte capitale (derivante da indebitamento)		0,00
FPV per partite finanziarie (incremento att. finanziarie) (FPV/E)		0,00
FPV applicato in entrata (FPV/E)		2.176.330,80
FPV stanziato in spesa		
FPV corrente (FPV/U)		245.205,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		245.205,00
FPV di parte capitale (FPV/U)		0,00
- Fondo pluriennale vincolato di parte capitale (al netto dell'indebitamento)		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
- Fondo pluriennale di parte capitale (per la parte alimentata solo da indebitamento)		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente		0,00
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio		0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie (riduzioni att. finanziarie) (FPV/U)		0,00
FPV determinato in spesa (FPV/U)		245.205,00

06b (Tab. CNDEC n.5)

Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E) - Fonti di finanziamento		2024
Fonti di finanziamento del FPV di parte corrente		
- Entrate correnti vincolate		236.826,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per spese di personale		0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni		0,00
- Entrate corr. non vincolate in deroga per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili		0,00
- Entrate per reimputazione impegni assunti sull'esercizio N-1, non divenuti esigibili		0,00
- Altro		0,00
FPV entrata parte corrente (FPV/E)		236.826,00
Fonti di finanziamento del FPV di parte capitale		
- Entrata in conto capitale		1.939.504,80
- Assunzione prestiti/indebitamento		0,00
- Altro		0,00
FPV entrata parte capitale (FPV/E)		1.939.504,80
Fonti di finanziamento del FPV per partite finanziarie (FPV/E)		
- Incremento di attività finanziarie		0,00
FPV entrata par partite finanziarie (FPV/E)		0,00
Totale		2.176.330,80

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

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 (vedi successive tre distinte tabelle):

Tabella 6

07a (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+	236.826,00	245.205,00	242.265,00
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	-	0,00	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)		3.170.595,50	3.170.595,50	3.170.595,50
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)		3.066.068,00	3.008.854,00	3.011.794,00
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)		3.992.506,76	3.945.380,76	3.945.380,76
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+	10.229.170,26	10.124.830,26	10.127.770,26
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	-	10.320.434,26	10.224.473,26	10.224.473,26
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	-	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	-	117.262,00	117.262,00	117.262,00
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
G	G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-E-F)		28.300,00	28.300,00	28.300,00
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	-	28.300,00	28.300,00	28.300,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+	0,00	0,00	0,00
O	Equilibrio Corrente (G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

07b (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte seconda Equilibrio di parte Capitale (investimenti)			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
P	Utilizzo avanzo per spese investimenti	+	0,00	0,00	0,00
Q	FPV entrata per Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/E)	+	1.939.504,80	0,00	0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
	Entrate in C/capitale (Tit. 4.00/E) (+)		8.891.887,77	2.627.156,24	525.000,00
	Riduzione attività finanziarie (Tit.5.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
	Accensioni prestiti (Tit.6.00/E) (+)		0,00	0,00	0,00
R	Entrate Tit.4.00 + Tit.5.00 + Tit.6.00	+	8.891.887,77	2.627.156,24	525.000,00
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimborso prestiti	-	0,00	0,00	0,00
I	Entrate C/capitale per spese correnti	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
L	Entrate specifiche correnti per investimenti	+	28.300,00	28.300,00	28.300,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	-	0,00	0,00	0,00
U	Spese Tit.2.00 - Spese C/capitale	-	10.859.692,57	2.655.456,24	553.300,00
U1	FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
V	Spese Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/apitale	+	0,00	0,00	0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio c/Capitale (P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

07c (Tab. CNDEC n.6)

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale			Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
O	Equilibrio di parte Corrente	+	0,00	0,00	0,00
Z	Equilibrio di parte Capitale	+	0,00	0,00	0,00
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+	0,00	0,00	0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+	0,00	0,00	0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	-	0,00	0,00	0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+	0,00	0,00	0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+	0,00	0,00	0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	-	0,00	0,00	0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	-	0,00	0,00	0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	-	0,00	0,00	0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+	0,00	0,00	0,00
W	Equilibrio finale (O+Z+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y1-Y2)		0,00	0,00	0,00

L'importo di euro 28.300,00 di entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono costituite da:

- Fitti attivi per 18.300,00
- Canoni concessione cimiteriale per 10.000,00

Non risultano entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

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:

Tabella 7

03 (Tab. CNDEC n.7)

Esercizio N =	2024	Situazione di cassa al 31.12	2021	2022	2023
Disponibilità:			3.535.198,02	3.039.162,69	3.500.000,00
di cui cassa vincolata			0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12			0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **si** è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- 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;

Relativamente al bilancio di previsione, le previsioni di cassa delle entrate e delle uscite sono le seguenti:

08a

Previsioni di cassa delle Entrate (Riepilogo generale entrate per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Tributi	457.918,51	3.170.595,50	3.628.514,01	3.307.623,81
Tit.2 - Trasferimenti correnti	1.071.934,25	3.066.068,00	4.138.002,25	4.138.002,25
Tit.3 - Extratributarie	938.483,56	3.992.506,76	4.930.990,32	4.714.934,42
Tit.4 - In conto capitale	7.921.966,40	8.891.887,77	16.813.854,17	12.636.443,30
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	615.614,56	4.164.000,00	4.779.614,56	4.779.614,56
Totale	11.005.917,28	25.785.058,03	36.790.975,31	32.076.618,34

08b

Previsioni di cassa delle Uscite (Riepilogo generale uscite per Titoli)	Res.pres. 31.12 2023	Prev. Comp. 2024	Totale (Res. + Comp.)	Prev. Cassa 2024
Tit.1 - Correnti	2.936.503,97	10.320.434,26	13.256.938,23	12.242.930,23
Tit.2 - In conto capitale	4.398.099,41	10.859.692,57	15.257.791,98	15.210.599,98
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsamento di prestiti	0,00	117.262,00	117.262,00	117.262,00
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	304.100,55	4.164.000,00	4.468.100,55	4.468.100,55
Totale	7.638.703,93	27.961.388,83	35.600.092,76	34.538.892,76

- 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 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 **Il 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.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..).

6.5. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

E' definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non sia espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

E' opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti. In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Le entrate da concessioni pluriennali che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e costituiscono entrate straordinarie non ricorrenti sono destinate al finanziamento di interventi di investimento. (vedi punto 3.10 del principio contabile applicato 4/2)

Nel bilancio sono previste le seguenti entrate non ricorrenti:

- le entrate relative all'accertamento dei tributi, al netto del FCDE;
- le entrate relative alle sanzioni del codice stradale, al netto del FCDE;
- le entrate relative alle sanzioni per violazione dei regolamenti comunali, al netto FCDE;
- le entrate relative alle sanzioni urbanistiche.

Nel bilancio sono previste le seguenti spese non ricorrenti:

- le spese per liquidazione del trattamento di fine rapporto (compresi anticipi);
- le spese per sgravi e restituzione di tributi.

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

Addizionale Comunale all’Irpef

L’Ente non ha mai istituito l’addizionale comunale Irpef.

IM.I.S.

Il gettito stimato per l’Imposta Immobiliare Semplice è il seguente ed è determinato sulla base:

- delle norme di cui alla L.P. 14/2014 e ss.mm.;
- del valore degli immobili presenti sul territorio del Comune, che costituisce la base imponibile;
- dalle riduzioni ed esenzioni previste dalla normativa o dal regolamento comunale.

Tabella 8b

09b (Tab. CNDEC n.8b)

Fiscalità locale IMU	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IM.I.S.	3.099.995,50	3.099.995,50	3.099.995,50	3.099.995,50
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	3.099.995,50	3.099.995,50	3.099.995,50	3.099.995,50

Le aliquote applicate per il 2024 sono le seguenti:

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALiquota	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale e pertinenze per le sole categorie catastali A/1, A/8 e A/9	0,350 %	400,00 euro	
Abitazione concessa in uso gratuito a parente o affine in linea retta di primo grado comprovata da contratto di comodato registrato e dalle altre condizioni previste	0,500 %		
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,895 %		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D/1 con rendita inferiore o uguale ad euro 75.000,00=	0,550%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D/7 e D/8 con rendita catastale inferiore o uguale ad euro 50.000,00=	0,550%		
Fabbricati ad uso non abitativo: categorie Catastali: D/3, D/4, D/6 e D/9	0,790 %		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D/1 con rendita catastale	0,790 %		

superiore ad euro 75.000,00=			
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D/7 e D/8 con rendita catastale superiore ad euro 50.000,00=	0,790 %		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad euro 25.000,00=	0,000%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad euro 25.000,00=	0,200%		1.500,00 euro
Fabbricati ad uso non abitativo: categorie catastali: A/10, C/1, C/3 e D/2	0,550 %		
Fabbricati categoria catastale D/5	0,933 %		
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle associazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale	0,000%		
Aree edificabili e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895 %		

IMU E TASI

I due tributi, dal 1° gennaio 2015, nei Comuni trentini non trovano più applicazione in quanto sostituiti dall'IM.I.S.

È conclusa anche l'attività di accertamento, con molte poste relative ad atti non pagati iscritte a ruolo coattivo.

TARI

Per quanto concerne il servizio rifiuti nel Comune di Cles dal 2003 è stata introdotta la tariffa, in ossequio alle disposizioni recate dal D.L.vo 22/1997 – decreto Ronchi e alle successive direttive provinciali – la cui applicazione e riscossione è stata delegata per obbligo normativo al gestore del servizio (Comunità della Val di Non) a partire dall'esercizio 2009. Nel 2012 inoltre anche la titolarità del servizio è stata trasferita volontariamente alla predetta Comunità, spogliandosi in tal modo il Comune di ogni competenza in materia. La tariffa è pertanto determinata e riscossa dal predetto gestore.

L'art. 1, comma 527 della legge 205/2017 attribuisce all'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti urbani e assimilati che contemplano anche la predisposizione ed aggiornamento del metodo tariffario ed ai sensi dell'art. 2, comma 14, della Legge 481/1995 e sono trasferite all'Autorità inoltre tutte le funzioni amministrative esercitate da organi statali e da altri enti e amministrazioni pubblici, anche a ordinamento autonomo, in tale materia.

La tariffa ricomprende anche l'onere relativo alla raccolta e smaltimento dei rifiuti giacenti su strade ed aree pubbliche (c.d. "spazzamento stradale"). Tale attività è svolta in economia diretta dal Comune con proprio personale, per cui l'ente predispone per tale servizio il Piano Economico Finanziario, che trasmette alla Comunità della Val di Non quale ente territorialmente competente. Il costo viene recuperato mediante addebito agli utenti con la fattura del servizio.

Altri Tributi Comunali

L'Ente non ha istituito altri tributi.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tabella 9

10 (Tab. CNDEC n.9)

Recupero evasione singolo tributo (da Tit.1/E)	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IM.I.S. da attività di accertamento	285.691,64	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Accantonamento FCDE			44.115,50	44.115,50	44.115,50
IMU da attività di accertamento	166,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
ICI da attività di accertamento	110,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
TASI da attività di accertamento	0,00	50,70	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FCDE			0,00	0,00	0,00
Imposta pubblicità	552,50	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
Accantonamento FCDE			1.154,30	1.154,30	1.154,30
Totale	286.520,61	68.550,70	68.500,00	68.500,00	68.500,00
Totale FCDE			45.269,80	45.269,80	45.269,80

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 per violazione norme CDS sono previsti, per il 2023, in euro 51.000,00 per le sanzioni ex art. 208 comma 1 Cds. Dal 2021 l'incasso delle sanzioni di competenza dei comuni associati viene gestito nelle partite conto terzi.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è previsto per euro 10.842,60 (determinato in quota del 100% rispetto all'intero ammontare) ed è pari al 21,26 % delle sanzioni previste in bilancio.

Con atto della G.C. n. 287 in data 20.11.2022 le somma di euro 18.328,70 (previsione meno fondo e meno quota di spettanza della Provincia) è stata destinata agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Stanziamento 2022	41.000,00
Stanziamento 2023	51.000,00
Stanziamento 2024	51.000,00
Stanziamento 2025	51.000,00
Stanziamento 2026	51.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

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

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **sia 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:

Tabella 11a

12a (Tab. CNDEC n.11a)

Proventi dei beni dell'ente	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti di terreni	39.000,00	39.000,00	39.000,00	39.000,00
Locazioni di altri beni immobili	171.970,00	171.670,00	171.670,00	171.670,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	210.970,00	210.670,00	210.670,00	210.670,00
Fondo crediti dbbia esigibilità (FCDE)		5.284,96	5.284,96	5.284,96
Percentuale fondo (%)	-	2,51%	2,51%	2,51%

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

7.1.5. Proventi della vendita di beni e proventi di servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi pubblici dell'Ente è il seguente:

Tabella 11b

12b (Tab. CNDEC n.11b)

Proventi da vendita beni e proventi da servizi pubblici	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita beni (PDC E.3.01.01.01.000)	1.892.104,14	2.069.188,26	2.022.062,26	2.022.062,26
Vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	739.294,50	737.134,50	737.134,50	737.134,50
Totale	2.631.398,64	2.806.322,76	2.759.196,76	2.759.196,76
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)		47.151,51	46.722,67	46.722,67
Percentuale fondo (%)	-	1,68%	1,69%	1,69%

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

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi a domanda individuale è il seguente:

13

Percentuale copertura servizi a domanda individuale	Prev. Entrata 2024	Prev. Spesa 2024	Saldo	% copertura prevista	FCDE 2024
Asili nido	839.500,00	1.056.885,00	-217.385,00	79,43%	1.149,60
Impianti sportivi	62.000,00	338.172,00	-276.172,00	18,33%	2.847,45
	0,00	0,00	-	-	0,00
	901.500,00	1.395.057,00	-493.557,00	64,62%	3.997,05

7.1.6. Canone unico patrimoniale

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

Tabella 12

14 (Tab. CNDEC n.12)

Canone unico Patrimoniale	Accertato 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canone unico patrimoniale	160.671,74	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Totale	160.671,74	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)			2.250,00	2.250,00	2.250,00
Percentuale fondo (%)	-	-	1,50%	1,50%	1,50%

7.1.7. Entrate da titoli abitativi (proventi permessi da costruire)

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Tabella 13

15 (Tab. CNDEC n.13)

Entrate da titoli abitativi	Accertamento 2022	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Entrate per titoli abitativi	246.854,33	120.600,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale entrata	246.854,33	120.600,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Destinazione in spesa					
Spesa corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	229.999,49	120.600,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale uscita	229.999,49	120.600,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00

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

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:

Tabella 14

16a (Tab. CNDEC n.14)

Spesa Corrente per Macroaggregati (Tit.1/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
101 - Redditi da lavoro dipendente	4.001.696,42	3.708.972,26	3.692.612,26	3.692.612,26
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	449.406,66	405.137,00	405.114,00	405.114,00
103 - Acquisto di beni e servizi	5.358.657,52	5.147.418,00	5.075.818,00	5.075.818,00
104 - Trasferimenti correnti	605.771,00	445.547,00	443.547,00	443.547,00
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	99.792,00	64.692,00	64.692,00	64.692,00
110 - Altre spese correnti	565.099,00	543.668,00	537.690,00	537.690,00
Totale	11.085.422,60	10.320.434,26	10.224.473,26	10.224.473,26

7.2.1 Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2024-2026 tiene conto dei vincoli disposti dalle norme provinciali in materia per quanto concerne le assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato. L'amministrazione comunale con delibera della Giunta Comunale n. 261 del 16 ottobre 2023 ha approvato il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 sono previste le quote relative al TFR e all'eventuale anticipo TFR richiesto dai dipendenti in base alle vigenti norme contrattuali.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed è **coerente**:

	ESERCIZIO 2024	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026
Redditi da lavoro dipendente	3.479.120,26	3.465.518,26	3.465.518,26

Le assunzioni previste per il 2024 rispettano i vincoli e i limiti di spesa del personale consentiti dalla vigente legislazione, nello specifico la spesa per le assunzioni prevista trova capienza nell'eccedenza del maggior obiettivo di risparmio di spesa sulla missione 1, raggiunto dal Comune di Cles per il 2019, pari ad Euro 137.298,47.

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

16c

Spesa in C/capitale per Macroaggregati (Tit.2/U)	Assestato 2023	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	7.597.589,16	10.710.500,57	2.628.456,24	526.300,00
203 - Contributi agli investimenti	1.980.354,68	92.000,00	17.000,00	17.000,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	264.464,00	57.192,00	10.000,00	10.000,00
Totale	9.842.407,84	10.859.692,57	2.655.456,24	553.300,00

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

Ogni intervento **ha** un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Investimenti senza esborsi finanziari

Sono programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata e nella spesa come segue:

Tabella 15a

17a (Tab. CNDEC n.15a)

Investimenti senza esborsi finanziari	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Monetizzazioni	12.000,00	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	1.804.505,33	0,00	0,00
Permute	24.065,00	0,00	0,00
Project financing	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.Lgs. 50/2016	0,00	0,00	0,00
Totale	1.840.570,33	0,00	0,00

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:

18a

Fondo di riserva ordinario di competenza (confronto con Totale spese correnti)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Spese correnti (Tit.1/U)	10.320.434,26	10.224.473,26	10.224.473,26
Fondo di riserva ordinario (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1, Macro 10)	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Percentuale fondo riserva su totale spese correnti	0,48%	0,49%	0,49%

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 a:

18b

Fondo di riserva di cassa	Prev. CS 2024	Prev. CS 2025	Prev. CS 2026
Fondo di riserva di cassa (Tit.1/U, Miss. 20, Progr. 1)	50.000,00	-	-

- 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:

19d (Tab. CNDEC n.16)

Riepilogo FCDE (Missione 20, Programma 2)	Prev. CP 2024	Prev. CP 2025	Prev. CP 2026
Tot. FCDE accantonato in CP	119.789,00	119.360,00	119.360,00

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente **ha utilizzato** il metodo ordinario;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che l'Ente **non si è avvalso** della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) **che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;**
- l'Ente ai fini del calcolo della media **non si è avvalso** nel bilancio di previsione, della facoltà (art.

107 bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

Tabella 16

19a (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bilancio	2024	2024	obbligatorio	effettivo		accantonata
Previsione CP	2024	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)	(e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie		3.170.595,50	45.270,00	45.270,00	0,00	1,43%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		3.066.068,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie		3.992.506,76	74.519,00	74.519,00	0,00	1,87%
Tit. 4 - In conto capitale		8.891.887,77	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		19.121.058,03	119.789,00	119.789,00	0,00	0,63%
di cui: FCDE di parte corrente		10.229.170,26	119.789,00	119.789,00	0,00	1,17%
di cui: FCDE in C/Capitale		8.891.887,77	0,00	0,00	0,00	-

19b (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N+1		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bilancio	2024	2025	obbligatorio	effettivo		accantonata
Previsione CP	2025	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)	(e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie		3.170.595,50	45.270,00	45.270,00	0,00	1,43%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		3.008.854,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie		3.945.380,76	74.090,00	74.090,00	0,00	1,88%
Tit. 4 - In conto capitale		2.627.156,24	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		12.751.986,50	119.360,00	119.360,00	0,00	0,94%
di cui: FCDE di parte corrente		10.124.830,26	119.360,00	119.360,00	0,00	1,18%
di cui: FCDE in C/Capitale		2.627.156,24	0,00	0,00	0,00	-

19c (Tab. CNDEC n.16)

Accantonamento FCDE - Esercizio N+2		Previsione CP	Accant. FCDE	Accant. FCDE	Differenza	Percentuale
Bilancio	2024	2026	obbligatorio	effettivo		accantonata
Previsione CP	2026	(a)	(b)	(c)	(d=c-b)	(e=c/a)
Tit. 1 - Tributarie		3.170.595,50	45.270,00	45.270,00	0,00	1,43%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti		3.011.794,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 3 - Extratributarie		3.945.380,76	74.090,00	74.090,00	0,00	1,88%
Tit. 4 - In conto capitale		525.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Tit. 5 - Riduzione attività finanz.		0,00	0,00	0,00	0,00	-
Totale FCDE accantonato in CP		10.652.770,26	119.360,00	119.360,00	0,00	1,12%
di cui: FCDE di parte corrente		10.127.770,26	119.360,00	119.360,00	0,00	1,18%
di cui: FCDE in C/Capitale		525.000,00	0,00	0,00	0,00	-

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) è congruo.

21 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel Risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato	Ultimo Rend. approvato
Fondo rischi contenzioso	120.541,79
Fondo oneri futuri	0,00
Fondo perdite società partecipate	16.322,70
Indennità di fine mandato	8.552,25
	0,00
	0,00
Totale	145.416,74

L'Organo di revisione ha verificato inoltre che:

- l'Ente **non ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Tabella 17

20 (Tab. CNDEC n.17)

Accantonamento in Altri fondi (Miss. 20, Progr. 03)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Note
Accantonamento per:				
- Rischi contenzioso	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
- Oneri futuri	0,00	0,00	0,00	
- Perdite docietà partecipate	0,00	0,00	0,00	
- Spese potenziali	0,00	0,00	0,00	
- Indennità fine mandato	5.549,00	0,00	0,00	
- Perdite organismi partecipati	0,00	0,00	0,00	
- Garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	
- Aumenti contrattuali	0,00	0,00	0,00	
- Altro	47.192,00	0,00	0,00	Accantonamento monetizzazioni e alienazioni
Totale (Miss.20 - Progr.3)	62.741,00	10.000,00	10.000,00	

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2023 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Nel caso in cui l'Ente non rispetterà i criteri previsti dalla norma si invita l'Ente entro il 28 febbraio ad effettuare la variazione per costituire l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 **non ha stanziato** il fondo garanzia debiti commerciali.

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 ha verificato che l'Ente, non ha in previsione di attivare delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Tabella 18a

22b (Tab. CNDEC n.18a)

Evoluzione dell'indebitamento nel quinquennio	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Residuo debito (+)	650.241,91	532.981,07	415.719,07	298.457,07	181.195,07
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	117.260,84	117.262,00	117.262,00	117.262,00	117.263,12
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	532.981,07	415.719,07	298.457,07	181.195,07	63.931,95
Sospensione mutui da norme emergenz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

Tabella 18b

22c (Tab. CNDEC n.18b)

Oneri finanziari ammortamento prestiti e rimborso capitale	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Oneri finanziari	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Quota capitale	117.260,86	117.262,00	117.262,00	117.262,00	117.262,00
Totale fine anno	117.260,86	122.262,00	122.262,00	122.262,00	122.262,00

L'Organo di revisione ha verificato che gli oneri finanziari sopra rappresentati sono riferiti ad oneri connessi all'attivazione di anticipazioni di tesoreria in quanto i mutui sono rimborsati per la sola quota capitale senza oneri finanziari.

Tabella 18c

22a (Tab. CNDEC n.18c)

Incidenza interessi passivi su entrate correnti	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti (Tit.1/U)	8.618.857,47	9.481.662,94	10.283.411,29	10.786.117,03	10.229.170,26
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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 per le quali è stato costituito regolare accantonamento.

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 ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Tabella 19a

23a (Tab. CNDEC n.19a)

Società/Organismi partecipati in perdita (Denominazione)	Perdita	Motivazione della perdita	Note
Dolomiti Energia s.p.a.	30.641.613,00	Andamenti dei mercati energetici, dei prezzi del gas e dell'energia assolutamente imprevedibile e senza precedenti nella storia dei mercati	
	0,00		
	0,00		
	0,00		
	0,00		

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

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha effettuato** l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 sull'esercizio 2023.

Tabella 19b

23b (Tab. CNDEC n.19b)

Accantonamento a copertura perdite di società partecipate (Denominazione partecipata)	Perdita / Diff. valore a costo	Quota ente	Fondo
DOLOMITI ENERGIA SPA	30.641.312,00	139.058,47	137.900,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Totale	30.641.312,00	139.058,47	137.900,00

L'Ente ha provveduto, in data 22.12.2021, con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

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 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:

Tabella 20

24a (Tab. CNDEC n.20)

N.	Intervento (Denominazione o Cod.)	Interventi attivati/da attivare
1	M1C1 - DIGITALIZZAZIONE INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA- 1.2: ABILITAZIONE E FACILITAZIONE MIGRAZIONE AL CLOUD - AVVISO INVESTIMENTO 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI" COMUNI. CUP: E71C22000450006.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
2	M1C1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE MISURA 1.4.1 "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - AVVISO PUBBLICO "MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI". CUP: E71F22001490006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
3	PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE E71F22002400006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
4	INVESTIMENTO 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" - MISURA 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI - COMUNI (SETTEMBRE 2022)" - M1C1 PNRR. E71F22004330006	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
5	PNRR M1C1 INV. 1.3 "DATI E INTEROPERABILITÀ MISURA 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI PDND)" AVVISO MITD DEL 20 OTTOBRE 2022 – COMUNI. CUP E51F22009380006.	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
6	MISURA PNC - A.1.1 RAFFORZAMENTO MISURA PNRR M1C1 - INVESTIMENTO 1.4. SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI. CUP E71F23001260001	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario
7	PNRR M2.C4.I2.2 "INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI" (EX CONTRIBUTO STATO LEGGE 160/2019)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i sopra indicati progetti l'Ente non ha ricevuto anticipazioni.

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.

L'Organo di revisione ha verificato le modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR.

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

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

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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

dott.ssa Cristina Odorizzi

Cristina Odorizzi
