

COMUNE DI PALU' DEL FERSINA

Provincia Autonoma di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP

BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026

e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 11.12.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI

NOTA DI AGGIORNAMENTO DUP E 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 Palù del Fersina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palù del Fersina, lì 11/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela Sandri

Sommario

1. PREMESSA	4
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
3. DOMANDE PRELIMINARI	4
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	5
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	6
5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i>	7
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	7
6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i>	8
6.2 <i>FAL – Fondo anticipazione liquidità</i>	8
6.3. <i>Equilibri di bilancio</i>	8
6.4. <i>Previsioni di cassa</i>	12
6.5. <i>Utilizzo proventi alienazioni</i>	13
6.6. <i>Risorse derivanti da rinegoziazione mutui</i>	13
6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i>	13
6.8. <i>Nota integrativa</i>	13
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	13
7.1 <i>Entrate</i>	13
7.3. <i>Spese in conto capitale</i>	18
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	18
8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i>	18
8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i>	19
8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i>	19
8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i>	20
8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i>	20
9. INDEBITAMENTO	20
10. ORGANISMI PARTECIPATI	21
11. PNRR	22
13. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 21.07.2022; in data 11/12/2023, come da accordi con l'Ente, si è recata presso la sede Comunale per redigere la presente relazione.

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 22.11.2023 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato dalla Giunta comunale in data 15.11.2023 con delibera n. 67, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare la Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2 ed 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.187 della Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2, in data 15/11/2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

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

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Palù del Fersina registra una popolazione al 01.01.2023, di n. 161 abitanti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in piano di riequilibrio.

L'Ente non è in dissesto finanziario.

3. DOMANDE PRELIMINARI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque

compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione è iscritto alla BDAP.

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

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

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

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

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

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni l'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 37 del 15/11/2023, ha espresso parere con verbale n. 12 del 09.11.2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Programma triennale lavori pubblici

Il Dup contiene il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici programmati per il triennio indipendente dall'importo..

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

Relativamente agli investimenti PNRR si rimanda alla apposita sezione.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Nel DUP l'Ente non prevede di acquistare beni e servizi per importo superiore ad Euro 140.000,00 e conseguentemente non ha provveduto ad adottare il programma triennale degli acquisti di beni e servizi.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è inserito nel DUP.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

L'amministrazione comunale per il prossimo triennio provvederà a garantire il turn over del personale eventualmente cessato. Si valuterà all'interno della gestione associata in essere le possibilità assunzionali ulteriori necessarie nell'ottica di un maggior efficientamento dei servizi, nei termini normativi previsti e con riguardo alle disponibilità finanziarie dell'Ente

Programma annuale degli incarichi

Incarichi tecnici sono affidati ai sensi della Legge Provinciale 26/1993 art. 20.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso

PNRR

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

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

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 27.04.2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 20.04.2023 con verbale n. 6

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

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 1.148.960,86
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 57.310,31
b) Fondi accantonati	€ 46.071,72
c) Fondi destinati ad investimento	€ 85.155,43
d) Fondi liberi	€ 960.423,40
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 1.148.960,86

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro 77.119,14 così dettagliato:

- Quote accantonate€
- Quote vincolate69,00 €

- Quote destinate agli investimenti€
- Quote disponibili 77.050,14 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è dovuto intervenire per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022 tenuto conto dei dati di congruaggio forniti dalla RGS in data 23.05.2023

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

Nel corso del 2023 l'Ente ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio derivante da sentenza definitiva, le risorse risultavano pignorate presso la tesoreria per un importo eccedente quanto dovuto.

In fase di predisposizione bilancio di previsione l'Ente riferisce che non sono emersi ulteriori debiti fuori bilancio.

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 del responsabile del Servizio Finanziario, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.
- le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

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

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 77.119,14	€ -		
Fondo pluriennale vincolato	€ 189.368,59	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 70.541,90	€ 68.038,92	€ 68.038,92	€ 68.038,92
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 481.524,63	€ 472.834,21	€ 400.952,33	€ 358.095,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 562.809,51	€ 479.081,33	€ 546.963,21	€ 538.663,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 9.737.036,93	€ 6.398.411,36	€ 4.606.292,98	€ 1.051.724,70
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 241.000,00	€ 251.000,00	€ 251.000,00	€ 251.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 395.000,00	€ 578.000,00	€ 578.000,00	€ 578.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 11.754.400,70	€ 8.247.365,82	€ 6.451.247,44	€ 2.845.522,00
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.186.668,21	€ 1.009.654,10	€ 1.005.654,10	€ 954.496,94
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 9.921.432,12	€ 6.398.411,36	€ 4.606.292,98	€ 1.051.724,70
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 10.300,37	€ 10.300,36	€ 10.300,36	€ 10.300,36
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 241.000,00	€ 251.000,00	€ 251.000,00	€ 251.000,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 395.000,00	€ 578.000,00	€ 578.000,00	€ 578.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 11.754.400,70	€ 8.247.365,82	€ 6.451.247,44	€ 2.845.522,00

6.1.Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Ente riferisce che provvederà a gestire l'FPV in sede di rendiconto. La responsabile del servizio finanziario lamenta una difficoltà nella raccolta delle informazioni necessarie alla corretta e tempestiva definizione dell'FPV in sede previsionale. L'Ente di ridottissime dimensioni ha attivato convenzioni con diversi enti per la gestione delle opere (Comunità di Valle, Provincia autonoma di Trento con affidamento a diverse sotto articolazioni).

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.209.852,20		
A) Fondo pluriennale	(+)	0,00	0,00	0,00

vincolato di entrata per spese correnti				
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1019954,46	1015954,46	964797,30
<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	(-)	1009654,10	1005654,10	954496,94
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		1304,32	1304,32	1304,32
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	(-)	10300,36	10300,36	10300,36
<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
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	-	-
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	(+)	6398411,36	4606292,98	1051724,70
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	(-)	0,00	0,00	0,00

prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	6398411,36 0,00	4606292,98 0,00	1051724,70 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
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):

Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese	(-)			

correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

6.4. Previsioni di cassa

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

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 465.000,77	€ 555.888,19	€ 3.255.143,17
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 1.980.339,25
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

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 riversate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

L'Organo di revisione ritiene che:

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

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 1.980.339,25 e 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 l'Ente non prevede transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomuto, conferimenti, etc.).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Ente non prevede alienazioni patrimoniali.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Ente non prevede di rinegoziare mutui.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

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

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

6.8. Nota integrativa

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

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

7.1 Entrate

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

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

IMIS

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2024, sottoscritto in data 07/07/2023, conferma anche per il periodo d'imposta 2024 il quadro delle aliquote e delle detrazioni e deduzioni IM.I.S. previste per il 2023, cui corrispondono trasferimenti compensativi ai Comuni da parte della Provincia. Si concorda tuttavia di non prorogare l'esenzione per le Onlus, rinviando ai primi mesi del 2024 ogni decisione in ordine alla disciplina delle agevolazioni ed esenzioni IMIS relative a cooperative sociali e Onlus. I Comuni possono adottare aliquote agevolate per i fabbricati destinati a impianti di risalita e campeggi (Con onere finanziario a carico del Comune). I Comuni si sono impegnati, con riferimento alle attività produttive, a non incrementare le aliquote base.

L'Ente non ha approvato nuove aliquote.

IMIS	Esercizio 2023 (assestato o rendiconto)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMIS	€ 68.238,92	€ 68.038,92	€ 68.038,92	€ 68.038,92

TARI

La Gestione del ciclo dei rifiuti urbani è externalizzata alla compartecipata AMAMBIENTE SpA. (ex AMNU SPA) che gestisce l'intero ciclo garantendo la copertura integrale dei costi di esercizio ed investimento. L'Ente è in attesa della comunicazione del Piano di gestione da parte di Amambiente SpA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMIS	€ 4.260,09	€ 505,38	€ 500,00	€ 2,52	€ 500,00	€ 2,52	€ 500,00	€ 2,52
Recupero evasione TASI								
Recupero evasione TARI								
Recupero evasione Imposta di soggiorno								
Recupero evasione imposta di pubblicità								

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

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

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 15,68	€ 15,68	€ 15,68
Percentuale fondo (%)	1,57%	1,57%	1,57%

Le sanzioni relative alle violazioni del Codice della strada sono connesse alle soste abusive sugli stalli comunali. Il Servizio di gestione del parcheggio è affidato a Trentino Mobilità mentre il Servizio di verifica delle violazioni è gestito in Gestione Associata con il Comune di Pergine.

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

Con atto di Giunta n. 22 in data 31/03/2023 l'Ente ha destinato l'importo (previsione meno FCDE):

- di euro 486,08 (pari al 50% dei proventi) agli interventi di cui all'art. 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

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:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	7.225,00	7.225,00	7.225,00
Altri (specificare)	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	7.225,00	7.225,00	7.225,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	0,00	0,00	0,00
Percentuale fondo (%)	0,00%	0,00%	0,00%

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

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

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

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ 452.220,55	€ 402.956,33	€ 470.838,21	€ 462.538,21
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 48.000,00	€ 47.200,00	€ 47.200,00	€ 47.200,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.186,24	€ 1.286,12	€ 1.286,12	€ 1.286,12
Percentuale fondo (%)	0,44%	0,29%	0,25%	0,25%

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

7.1.5. Canone unico patrimoniale

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

Titolo 3	Accertato 2022	2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	€ 3.083,82	€ 5.668,59	€ 4.700,00	€ -	€ 4.700,00	€ -	€ 4.700,00	€ -

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

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

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2022 (rendiconto)	€ 385,00	€ -	€ 385,00
2023 (assestato o rendiconto)	€ 6.887,45	€ -	€ 6.887,45
2024	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
2025	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
2026	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00

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

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

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

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 350.044,45	€ 330.175,24	€ 330.175,24	€ 327.175,24
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 88.950,00	€ 58.000,00	€ 58.000,00	€ 57.700,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 257.061,49	€ 238.446,20	€ 237.446,20	€ 232.446,20
104	Trasferimenti correnti	€ 445.302,53	€ 339.228,34	€ 336.228,34	€ 293.371,18
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ 9.561,25	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.569,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
110	Altre spese correnti	€ 37.070,53	€ 38.304,32	€ 38.304,32	€ 38.304,32
Totale		1.194.559,25	1.009.654,10	1.005.654,10	954.496,94

7.2.1 Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è coerente con quanto previsto dalla Delibera n. 726/2023 della Giunta Provinciale avente ad oggetto "Disciplina per le assunzioni del personale dei comuni."

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCPL.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **prevede di garantire il turn over del personale.**

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

Incarichi tecnici sono affidati ai sensi della Legge Provinciale 26/1993 art. 20.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso

7.3. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 6.398.411,36;
- per il 2025 ad euro 4.606.292,98;
- per il 2026 ad euro 1.051.724,70;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2024 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro corrisponde con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

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

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

Investimenti senza esborsi finanziari

L'Ente non prevede investimenti senza esborso finanziario.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

	Fondo riserva ordinario	spese correnti	
2024	4.000,00	1.009.654,10	0,40%
2025	4.000,00	1.005.654,10	0,40%
2026	4.000,00	954.496,94	0,42%

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro come segue:

	Fondo riserva di cassa	Spese finali
2024	25.000,00	9.260.648,22

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- euro 1.304,32 per l'anno 2024;
 - euro 1.304,32 per l'anno 2025;
 - euro 1.304,32 per l'anno 2026;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha la media semplice.
- 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:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 1.304,32	€ 1.304,32	€ 1.304,32

8.4. Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che:

non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo spese potenziali.

Il Revisore concorda con l'Ente di istituire un fondo spese potenziali anche in relazione alle opere pubbliche in corso di cospicuo valore.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non evidenzia la necessità di stanziare il Fondo Garanzia Debiti Commerciali, riservandosi tuttavia di introdurre tale fondo in sede di variazione qualora condizioni ad ora non prevedibili lo richiedessero.

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

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

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

9. INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha attivato nuove linee di finanziamento.

L'indebitamento pregresso si compone interamente della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	61.802,18	51.501,81	41.201,44	30.901,08	20.600,72
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	10.300,37	10.300,37	10.300,36	10.300,36	10.300,36
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre variazioni +/- (da specificare)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale fine anno	51.501,81	41.201,44	30.901,08	20.600,72	10.300,36
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari					
Quota capitale	10.300,37	10.300,37	10.300,36	10.300,36	10.300,36
Totale fine anno	10.300,37	10.300,37	10.300,36	10.300,36	10.300,36

L'operazione di recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui non prevede oneri finanziari a carico degli Enti locali.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	958.049,11	1.122.767,08	1.019.954,46	1.015.954,46	964.797,30
% 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 effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003.

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

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

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

Si riportano di seguito i risultati economici degli organismi partecipati:

Nome partecipata	Palù	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Trentino mobilità SpA	Mantenere	424.252,00	410.849,00	417.120,00	444.948,00
Consorzio dei comuni Trentini Scarl	Mantenere	643.870,00	601.289,00	522.342,00	436.279,00
Trentino Riscossioni SpA	Mantenere	267.962,00	93.685,00	405.244,00	368.974,00
Trentino Digitale SpA	Mantenere	587.235,00	1.085.552,00	988.853,00	1.191.222,00
Car Sing Trentino Soc Coop In liquidazione	Mant ind	-14.127,00	-7.379,00	-22.911,00	10.398,00
Federazione Trentina della Cooperazione	Mant ind	351.325,00	272.254,00	359.672,00	212.269,00
Set Distribuzione SpA	Diretta	11.480.717,00	17.135.062,00	19.663.885,00	15.963.333,00
Amnu Spa/Amambiente Spa	Fondere in STET	2.638.522,00	589.811,18	447.572,00	258.626,00
CRT Cassa di Trento SC	Dismettere ind	18.833.027,00	10.341.343,00	6.542.240,00	3.172.278,00

L'Ente detiene una partecipazione nella società Cooperativa Car Sharing Trentino. La società è stata posta in liquidazione con delibera dei soci di data 29/11/2021.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non prevede di acquisire partecipazioni o procedere ad aumento di capitale.

Accantonamento a copertura di perdite

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

Per gli Enti locali trentini la ricognizione periodica delle partecipazioni prevista dall'art. 18 co. 3 bis 1, l.p. 10 febbraio 2005, n. 1 sostituisce la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016. Detta ricognizione deve essere adempiuta, attraverso l'adozione di un provvedimento a cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

L'Ente ha provveduto, in data 29/12/2021 con delibera n. 35 ha analizzato l'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha proceduto all'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

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

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 il ricorso alla figura del soggetto attuatore esterno (Provincia Autonoma di Trento).

L'Organo di revisione ha verificato che anche grazie all'architettura del soggetto attuatore esterno si è attuato un sistema di gestione di possibili conflitti di interessi e di controlli 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 del 07/12/2023 come di seguito riepilogati:

NUMERO INTERVENTO	DENOMINAZIONE INTERVENTO	AFFIDO/ESECUZIONE OPERE DA CRONOPROGRAMMA	STATO ATTUAZIONE	QUESTIONI DA RISOLVERE	FOI RICHIESTO	RICHIESTA ULTERIORI RISORSE
1	Design di prodotto		Realizzato "Palù Outdoor Lab": Workshop di co-progettazione per lavorare alla definizione di esperienze sostenibili volte alla valorizzazione delle risorse locali e dell'offerta culturale, turistica e outdoor. L'attività si è concentrata sulla definizione di soluzioni, buone pratiche e linee guida per sviluppare il prodotto outdoor in un'area a bassa infrastrutturazione. È stata fatta il 1.12 una riunione di debriefing con i partecipanti e entro la metà del mese di dicembre invieremo le relazioni relative agli esiti.			
2	Promozione territoriale		Per il 2023 erano previsti 25.000 euro per la visibilità dei bandi Arca, ora spostati sul 2024 con variazione di bilancio a causa delle complicazioni legate alla successione del proprietario della p.ed. 213. L'avvio delle ulteriori attività (analisi e definizione target, definizione KPI, definizione piano/piani di comunicazione, implementazione piano/piani di comunicazione, monitoraggio, valutazione e aggiornamento piano/i di comunicazione) è previsto per il 2024.			
3	Arca delle lingue		Causa complicazioni legate alla successione del proprietario della p.ed. 213 si sta valutando l'acquisizione di una struttura differente per le funzioni dell'Arca. La progettazione su Arca interna-esterna / interpretation center / casa della Valle sta proseguendo con TSM e la società incaricata (ArtFiles)	- Stima Faifer > compravendita con proprietaria > richiesta rimodulazione a MiC		
4	Seminari, eventi...		Affidati incarichi per 19.889,61 euro sui 20.000 previsti per il 2023 al fine di realizzare una conferenza su plurilinguismo, un seminario storico, un seminario linguistico, un incarico per comunicazione e gli articoli su Trentino Mese e Dolomiten + materiale pubblicitario	- Definire con Cristoforetti modifica accordo di collaborazione al fine di inserire il servizio minoranze che si occuperà della convenzione con l'Istituto di Ventura. Necessario anche stabilire chi farà la convenzione con Fondazione Museo Storico per AISO (Buffa?)		
5	Summer school		Rispetto al cronoprogramma, è stato deciso di realizzare una summer school non solo nel 2025, ma anche nell'estate 2024, dunque in anticipo rispetto al cronoprogramma. Nei primi mesi del 2024 si definirà l'evento			
6	Assistenza tecnica		Assunti: Ing. PerApop opere stradali da 1 gennaio 2023; arch. Per Apop opere civili dal 1 aprile 2023 e arch per SOVA dall'1 settembre 2023	Chiedere a Giuliano Donati i cedolini dei 3 assunti per il trasferimento delle risorse dal Comune		

7	Formazione, supporto imprenditoria e operatori turistici		Individuato un possibile partner di progetto e possibili docenti. La fase di progettazione di dettaglio e di promozione avverrà fra la fine del 2023 e l'inizio del 2024. Rispetto all'accoglienza diffusa, invece, abbiamo iniziato a individuare possibili casi studio che potrebbero essere un riferimento per una study visit con i partecipanti al percorso orientandoci sul borgo di Sauris per cui abbiamo preso contatti con il referente di progetto.			
8	Raccordo viabilità forestale Stocker – Hardimbl	Settembre 23	- Lavori conclusi, siamo in fase di contabilità, caricamento Regis			
9	Collegamento forestale Laner Auzertol	Settembre 24	- Progettazione interna - Progetto esecutivo quasi concluso. - incarico esterno per validazione progettuale - inizio lavori aprile/maggio	è stata accordata con il ministero la possibilità di trasferire le economie dall'intervento 8 all'intervento 9		
10	Percorsi cicloescursionistici	Settembre 24	- Progettazione esterna - Si sta valutando con i servizi pat i contenuti specifici del progetto da affidare esternamente. (passerelle piuttosto che guadi ecc) - conclusa questa fase si procederà ad un affido diretto dell'incarico progettuale diretto			
11	Via ferrata miniera Erdemolo	- Affidamento entro ott.23 - Esecuzione - ottobre 23-giugno 24	- progetto autorizzato - richiesti tre preventivi alle imprese - inizio lavori aprile/maggio		X	
12	Punto informativo e ristoro Frotten	- affidamento lavori entro marzo 24 - esecuzione opere aprile 24	- progettazione esterna - incarichi progettuale e strutturale affidati - 60 giorni per PFT e 40 per esecutivo - inizio lavori aprile/maggio	- questione RUP tecnico Oliviero/APOP	X	
13.1	Riqualificazione Sette Selle	- affidamento lavori entro aprile 24 - esecuzione opere maggio 24	- progettazione esterna - area in via di acquisizione - Pfte in fase elaborazione sat - bando predisposto - inizio lavori aprile/maggio	Fissare nuovamente incontro con Noldin e pres. SAT. Attualmente loro sono fermi in attesa di nostre indicazioni		

13.2	Riqualificazione Erdemolo	- affidamento lavori entro aprile 24 - esecuzione opere maggio 24	- progettazione esterna - avvenuta acquisizione dell'area - progetto autorizzato - bando predisposto - inizio lavori aprile/maggio	Con avviso (agosto 2023) sono state messe a disposizione risorse per € 600.000,00, delle quali impegnate € 465.989,35 (n.3 imprese hanno avuto diritto al contributo massimo pari a € 150.000,00 e n.1 impresa contributo pari a € 15.989,35; il massimo concedibile in percentuale era il 90% dell'intero investimento), in favore delle n.4 imprese risultate ammissibili al finanziamento. Tali n. 4 imprese (di cui n.3 neo costituite) avvieranno rispettivamente: un microbificio, una vetrina di prodotti tipici, un servizio di e-bike (per queste iniziative sono stati stanziati 150.000,00 euro cadauna) e un'attività di consulenza informatica per la valorizzazione delle attività territoriali. Entro metà dicembre 2023 firmeranno la Convenzione che regolerà i rapporti tra i beneficiari e la PAT.	Questione COR: per concedere i contributi è necessario assegnare un codice COR a ciascun beneficiario. Tale codice è generato dalla piattaforma RNA (Registro nazionale degli Aiuti). Trattandosi di una Misura nazionale dovrebbe essere il Ministero ad averla creata (es. M1C3I2.2.), tuttavia ad oggi non esiste. Il Ministero può inserirla immediatamente? Dobbiamo concedere entro il 15 dicembre oppure, può delegarci a crearla indicando però la base normativa? Anche questo in tempi rapidissimi.... Devo avere la possibilità di staccare il COR entro l'11 dicembre perché devo inserirlo nel procedimento di concessione.	Richieste ulteriori risorse per potenziale riapertura del bando. Attualmente economie per 134.010,65
14	Incentivazione attività imprenditoriale					
15	Ospitalità diffusa		Bando pronto ma legato ad approvazione PRG (che avverrà entro l'anno). L'urbanistica ha inviato 2 pagine di osservazioni a Claudio Gardelli.	Sollecitare Claudio Gardelli, definire con Serena questione aiuti di stato, definire contributo minimo ammesso con Chemolli		
16	Digitalizzazione del territorio	- affidamento lavori nov- dic 23 - esecuzione opere gen-set 24	Dopo l'aggiornamento della modulistica e le integrazioni documentali richieste ai professionisti causa nuovo Codice, ora è possibile procedere con l'affido dell'incarico. La documentazione aggiornata è arrivata lunedì 4/12. Determino incarico affidate oggi. L'obiettivo è PFTE entro dicembre, al fine di poter approvare il progetto in gennaio (mediante conferenza di servizi), quindi proseguire con il progetto esecutivo e la procedura di affido dei lavori, in modo tale da essere pronti con l'avvio lavori in primavera			

17	Catalogazione beni demotnoantropologici		Affidati incarichi per 13.000 euro, tutti quelli previsti per il 2023, con cui sono stati incaricati un fotografo, un restauratore/manutentore, un catalogatore			
18	Implementazione banca dati lingua mochena		Affidati incarichi per 19.615,38 euro, tutti quelli previsti per il 2023 con cui è stata assunta una collaboratrice linguistica C base tramite selezione pubblica			
19	Messa in sicurezza territorio con marciapiede	- espropri / appalto gen-luglio 24 - esecuzione opere luglio 24	PFTE in predisposizione, progettazione interna		X	
20	Allargamento carreggiata SP 8 e SP 135	- espropri / appalto ott 23 - luglio 24 - esecuzione opere luglio 24	Gran Parte delle opere sono in fase di progettazione del PFTE, abbiamo problemi con una (marciapiedi sant'orsola) che i professionisti invitati a presentare preventivo non hanno risposto, sulle altre abbiamo qualche problema riguardante le circolari sull'equo compenso mandate dai vari ordini a fine novembre che hanno fatto sì che sulle determinate di incarico siamo un pochino fermi. le progettualità stanno però procedendo e nei prossimi giorni inizieremo a condividere con i sindaci le planimetrie di intervento, come capisci i professionisti hanno iniziato già in pendenza di contratto, e in realtà anche in pendenza di determina...		X	
21	Mobilità green – aree sosta e attestamento	- espropri / appalto gen-luglio 24 - esecuzione opere luglio 24	PFTE in predisposizione, progettazione interna		X	

22	Riqualificazione spazi insediativi	- affidamento lavori gen-febr 24 - esecuzione opere giugno 24	- 22c Piazza- progettazione interna in corso - inizio lavori maggio/giugno - 22a e22b Lavori conclusi - siamo in fase di contabilità, caricamento Regis	Valutare eventuale scomposizione in due CLP	X	Richiesti 159.000 € a fronte di 87.400 previsti per lavori di sbancamento e micropali.
23	Realizzazione posti auto residenti in centri abitati	- P1 affidamento lavori gen-febr 24 - P2 affidamento lavori gen-febr 24 - P1 esecuzione opere aprile-set 24 - P2 esecuzione opere aprile-set 25	-P1 progettazione interna in fase di definizione. Trattative per acquisizione dell'area in corso -P2 in attesa approvazione piano regolatore	Valutare eventuale scomposizione in due CLP. Aumento costo intervento significativo a seguito di approfondimento progettuale. A breve sarà inviata una richiesta di rimodulazione risorse a tal proposito	X	Richiesti 388.000 euro causa rimodulazione intervento a fronte dei 130.000 previsti
24	Riutilizzo patrimonio edilizio comunale	- affidamento lavori gen-febr 24 - esecuzione opere marzo 24	Il Comune ha condiviso il cambio di destinazione da smart working a Casa della Valle / Interpretation Center. Le funzioni diverse implicano una richiesta di risorse superiore rispetto ai 135mila euro previsti inizialmente.- progettazione interna, fase progettuale in corso	Confronto Sindaco – Gardelli, poi mail a Gelmini e richiesta rimodulazione risorse a MiC sospendendo intervento bonifiche (di conseguenza modifica accordo di collaborazione, variazione di bilancio comunale e provinciale)	X	Richiesto 1.021.000 € a fronte dei 774.460 € previsti
25	Ristrutturazione edificio per Istituto culturale mocheno	- affidamento lavori ago-ott 24 - esecuzione opere nov 24 aprile 26	-progettazione esterna - impossibilità di affidare l'incarico per la mancanza della copertura economica	Risorse insufficienti per dare incarichi.	X	
26	Acquisto e ristrutturazione p.ed. 213	- affidamento lavori febr-apr 24 - esecuzione opere april-nov 24	Causa complicazioni legate alla successione del proprietario della p.ed 213 si sta valutando l'acquisizione di una struttura differente per le funzioni dell'Arca (p.ed. 161 confinante)	- Stima Faifer > compravendita con proprietaria > richiesta rimodulazione a MiC		
27	Riqualificazione facciate		Bando pronto ma legato ad approvazione PRG (che avverrà entro l'anno) e al conseguente bando ospitalità diffusa, che precederà quello sulla residenzialità. L'urbanistica ha inviato 2 pagine di osservazioni a Claudio Gardelli.			
28.1	Restauro e ripristino vecchia segheria	- affidamento lavori set-dic 24 - esecuzione opere nov 24-ott 25	progetto PFTE concluso, in fase di autorizzazione	questione RUP tecnico	X	
28.2	Ripristino aree marginali segheria	- affidamento lavori mar-mag 24 - esecuzione opere mag 24-ott 24	progetto PFTE concluso, in fase di autorizzazione - procedura di esproprio da attivare	questione RUP tecnico		

29	Formazione professionale		<p>È stata avviata l'attività preliminare di studio, di ricerca e ricognizione volta a definire le caratteristiche dell'edilizia rurale tradizionale e del paesaggio alpino mocheno, anche attraverso analisi archivistiche e la comparazione con altri territori</p> <p>È stato individuato il Comitato di indirizzo che sarà impegnato nella progettazione dei percorsi formativi. È stata avviata l'attività di condivisione delle finalità e degli obiettivi dell'intervento con gli stakeholder e i partner coinvolti nel progetto (Ordine degli Architetti, Ordine degli Ingegneri, ENAIP, Osservatorio del paesaggio).</p>			
30	Nuovo ramale acquedottistico	<div>- affidamento lavori set-apr 24</div> <div>- esecuzione opere mag 24-feb 25</div>	<p>13 settembre 2023 approvato il Progetto Definitivo. Per chiudere il Progetto Esecutivo rimane da chiarire con il Comune un aspetto relativo alla presenza di alcune derivazione idriche private nell'area oggetto di intervento. In particolare, in fase di approvazione del P.D. l'Agenzia per le Risorse Idriche (APRIE) ha indicato la necessità di procedere con la presentazione delle dichiarazioni di formale rinuncia da parte dei privati, titolari delle concessioni, che verranno serviti dal nuovo ramale acquedottistico. Il Comune in queste ultime settimane ha evidenziato una certa difficoltà a reperire tali disdette e si è confrontato con APRIE per gestire al meglio tale fase. Siamo quindi in attesa di un aggiornamento da parte del Comune relativamente a questo aspetto. Ricordo che per l'approvazione del Progetto Esecutivo è necessario ottenere tutte le dichiarazioni di rinuncia. Un altro aspetto riguarda la definizione delle aree di salvaguardia della sorgente che verrà captata. In questo senso evidenzio che verrà integrato l'incarico affidato al geologo e che il provvedimento è in fase di redazione. In accordo col Servizio Geologico la definizione delle aree potrà anche essere successiva all'approvazione del Progetto Esecutivo.</p>			
31	Infrastrutturazione elettrica e digitale	<div>- affidamento lavori set-mar 24</div> <div>- esecuzione opere mar 25-set 25</div>	progetto PFTE completato		X	
32	Bonifica terreni, recupero sentieri	<div>- affidamento lavori set-apr 24</div> <div>- esecuzione opere mar24-dic 25</div>	intervento sospeso per utilizzo risorse per interventi appo opere civili			
33	Realizzazione viabilità agricola	<div>- affidamento lavori set-dic 24</div> <div>- esecuzione opere nov 23 dic 25</div>	progetto PFTE concluso, in fase di autorizzazione		X	
34.1	Realizzazione agritur	<div>- affidamento lavori feb 24-mag 24</div> <div>- esecuzione opere mar 24 dic 25</div>	in fase di definizione dei contenuti progettuali per l'affido degli incarichi progettuali			
34.2	Realizzazione stalla	<div>- affidamento lavori feb 24-mag 24</div> <div>- esecuzione opere mar 24 dic 25</div>	in fase di definizione dei contenuti progettuali per l'affido degli incarichi progettuali			
35	Valorizzazione attività agricola		Bando predisposto, ma tenuto in stand-by qualora altri interventi non avessero copertura economica in assenza di FOI			

L'Ente in data 21/03/2023 ha incassato Euro 2.000.000 relativamente al progetto PNRR "La forza della minoranza: rinascita di un borgo di matrice germanica a sud delle alpi" confluiti nella cassa vincolata. :

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 si coordina periodicamente con l'Ente al fine di verificare l'attuazione del piano.

L'Ente non prevede di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.L. 152/2021.

13. CONCLUSIONI

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

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

L'Organo di revisione:

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

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

Palù Del Fersina, 11/12/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Mariangela **Sandri**