

Allegato 7 alla deliberazione consiliare n. 47 di data 18 dicembre 2024

COMUNE DI ROVERETO

Provincia di Trento

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Samuel Hausbergher

dott.ssa Cristina Camanini

dott. Davide Pasquali

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027, del Comune di Rovereto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì Rovereto, 19 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Samuel Hausbergher

dott.ssa Cristina Camanini

dott. Davide Pasquali

1. PREMESSA

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 9 novembre 2021

Premesso

che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. n.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.n.118/2011;

che è stato ricevuto in data 14.11.2024 schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 14.11.2024 con delibera n. 197/2024, 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 13/11/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027;

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 Rovereto registra una popolazione al 01.01.2024, di n. 40.361 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 2024 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2024-2026 ed è attualmente in previsione un ulteriore variazione di bilancio su cui l'organo di revisione ha espresso parere in data 18/11/2024.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2025-2027 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 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 e al DM 22 dicembre 2015, allegato 1.

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 in data 15/11/2024 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).

Lo schema di Documento Unico di programmazione (DUP) è stato approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 160 del 30 settembre 2024 per poi essere approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 33 del 29 ottobre 2024.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale n. 14 del 18.11.2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

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

- **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D.Lgs 36/2023 costituisce parte integrante del D.U.P.

Si evidenzia la competenza normativa della PAT in materia di lavori pubblici e contratti, presenta alcuni scostamenti rispetto alle leggi nazionali, per questo motivo sono state riportati nel DUP il piano triennale completo dei dati principali di riferimento, ma senza le indicazioni analitiche dei piani nazionali. A seguito dell'approvazione del D.lgs. 31 marzo 2023, n. 36 (in vigore dall'1/7/2023) sono state introdotte due sostanziali novità: il programma di acquisti di beni e servizi è ora triennale e la relativa soglia è stata portata ad Euro 140.000,00, mentre sono state innalzate le soglie economiche dei lavori che devono essere contenuti nel piano triennale dei lavori Euro 150.000,00, sono stati inoltre adottati nuovi schemi per la rappresentazione dei piani.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR.

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

- **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 contenuto ed approvato nel DUP.

- **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi**

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP.

Il programma espone tutti gli acquisti di beni e servizi anche inferiori ad Euro 140.000,00.

- **Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale**

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

Si dà evidenza che secondo quanto disposto dall'art. 6 del D.L. n. 80 del 9 giugno 2021 e dalla L.R. 7 dicembre 2021, questa sezione dovrà confluire nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), il nuovo strumento di programmazione di competenza della Giunta Comunale che dovrà essere adottato entro 30gg dalla data di approvazione del bilancio di previsione.

- **Programma annuale degli incarichi**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma annuale degli incarichi, in quanto non previsto dalla normativa provinciale.

- **PNRR**

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 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 DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 8 del 8 maggio 2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 17 aprile 2024 con verbale n. 6.

La gestione dell'anno 2023 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 22.695.289,54
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 3.874.091,04
b) Fondi accantonati	€ 7.780.454,66
c) Fondi destinati ad investimento	€ 707.482,77
d) Fondi liberi	€ 10.333.261,07
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 22.695.289,54

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di euro così dettagliato a pagina 30 della nota integrativa:

- Quote accantonate € 630.000,00
- Quote vincolate € 3.114.306,82
- Quote destinate agli investimenti € 649.634,79
- Quote disponibili € 6.384.140,39

L'Organo di revisione **ha rilasciato** il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2024.

5.1 Debiti fuori bilancio

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

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.

5.2 Enti in disavanzo

L'ente non è in disavanzo.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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.

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 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	10.778.082,00	250.000,00	-	-
Fondo pluriennale vincolato	28.101.060,73	16.013.094,46	1.729.438,48	1.637.438,48
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.010.300,00	13.015.500,00	13.015.500,00	13.015.500,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	35.248.496,18	32.956.097,09	30.374.752,38	29.611.007,91
Titolo 3 - Entrate extratributarie	22.947.002,36	18.374.011,54	18.192.360,54	18.008.360,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	25.017.323,36	8.966.440,60	627.339,18	627.339,18
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	23.481.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	168.583.264,63	122.755.143,69	97.119.390,58	96.079.646,11

SPESE	Assestato 2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione	-	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	73.464.759,90	65.477.226,81	62.372.231,10	61.332.486,63
Titolo 2 - Spese in conto capitale	60.697.684,43	23.158.096,58	627.339,18	627.339,18
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	939.820,30	939.820,30	939.820,30	939.820,30
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	23.481.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00	23.180.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	168.583.264,63	122.755.143,69	97.119.390,58	96.079.646,11

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 2025, 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) aggiornato con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 ottobre 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ 16.013.094,46
FPV di parte corrente applicato	€ 1.821.438,48
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	€ 14.191.655,98
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ 1.729.438,48
FPV corrente:	€ 1.729.438,48
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ 1.729.438,48
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	€ -
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	

Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento

Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	€ 1.729.438,48
Totale FPV entrata parte corrente	€ 1.729.438,48
Entrata in conto capitale	€ -
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ 1.729.438,48

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 con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

6.3. Equilibri di bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'impostazione del bilancio di previsione 2025-2027 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.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		€ 12.100.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 1.821.438,48	€ 1.729.438,48	€ 1.637.438,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 64.345.608,63 € 939.820,30	€ 61.582.612,92 € 939.820,30	€ 60.634.868,45 € 939.820,30
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	€ 65.477.226,81 € 1.729.438,48 € 687.071,97	€ 62.372.231,10 € 1.637.438,48 € 687.071,97	€ 61.332.486,63 € 1.545.438,48 € 687.071,97
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	€ 939.820,30 € 0,00 € 0,00	€ 939.820,30 € 0,00 € 0,00	€ 939.820,30 € 0,00 € 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-€ 250.000,00	€ 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⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 250.000,00 € 0,00	€ 0,00 € 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	€ 0,00 € 0,00	€ 0,00 € 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	€ 0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 14.191.655,98	€ 0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 8.966.440,60	€ 627.339,18	€ 627.339,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	€ 23.158.096,58 € 0,00	€ 627.339,18 € 0,00	€ 627.339,18 € 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza	2027 Previsioni di competenza
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	(-)	€ 250.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-€ 250.000,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

L'equilibrio finale è **pari** a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2025-2027 è **stata prevista** l'applicazione di euro 250.000,00.- di avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** allegato i prospetti A1 e A2 nel caso di applicazione dell'avanzo presunto per le quote vincolate ed accantonate.

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	2022	2023	2024
Disponibilità:	22.352.001,35	25.338.227,71	12.100.000,00
di cui cassa vincolata	1.634.743,73	1.574.499,25	3.667.000,00
anticipazioni non estinte al 31/12	-	-	-

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente l'importo della cassa vincolata al 31.12.2023 per € 1.574.499,25, prevedendo poi per quanto all'anno 2024 la costituzione di una cassa vincolata per € 3.667.000,00 meglio specificata in nota integrativa a pagina 41.

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** versate presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- la previsione di cassa relativa all'entrata è **effettuata** tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa **comprendono** le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi **hanno partecipato** all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza **sono state** determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e delle giacenze iniziale di cassa libere. Non ricorre la fattispecie;
- 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 (non è presente nuovo 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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata per euro 3.667.000,00.- 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 la programmazione dell'Ente **tiene conto** delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc.).

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-*bis*, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

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.

- 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 delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) 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;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non risulta essere in surplus.

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 2025-2027, 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente NON ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF,

IMU - IMIS

La principale entrata è rappresentata al tributo relativo al gettito I.M.I.S. (imposta immobiliare semplice) istituita a livello provinciale con gli articoli dall'1 al 14 della L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 "Disposizioni per la formazione del bilanci annuale 2015 e pluriennale 2015-2017 della Provincia Autonoma di Trento" a partire dal 2015, che sostituisce IMU e TASI ed è riscossa in autoliquidazione.

Il gettito I.M.I.S. è determinato sulla base:

- della Legge provinciale n. 14/2014;;
- dal regolamento del tributo.
- delle aliquote approvate con delibera del Consiglio Comunale n.44 del 11/12/2024, sono in corso di approvazione le aliquote riferite all'annualità 2025.

Ente **ha approvato** le nuove aliquote come da tabella ministeriale.

Il gettito determinato è il seguente:

Esercizio 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
13.009.500,00	13.009.500,00	13.009.500,00	13.009.500,00

TARI

La tariffa è gestita e incassata direttamente dal gestore esterno del servizio, Dolomiti Ambiente s.p.a. , e l'entrata non è di competenza del bilancio comunale.

Per l'anno 2025 le tariffe sono determinate in base al piano tariffario presentato da Dolomiti Ambiente s.p.a., soggetto gestore del servizio, con l'obiettivo di mantenerle invariate.

Altri Tributi Comunali

Il Comune 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:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2022	Accertato 2023	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
			Prev.	Prev.	Prev.
Recupero evasione IMIS	1.113.166,00	1.422.476,52	750.000,00	750.000,00	750.000,00
Addizionale comunale IRPEF			1.200,00	1.200,00	1.200,00
Recupero evasione TASI	-	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE	1.113.166,00	1.422.476,52	752.700,00	752.700,00	752.700,00

L'Organo di revisione **ritiene** che gli stanziamenti siano **congrui** in relazione all'andamento storico di quanto accertato negli anni precedenti.

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. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

Gli importi iscritti al titolo 2 come trasferimenti correnti sono i seguenti:

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Previsioni 2025		Previsioni 2026		Previsioni 2027	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
CATEGORIA	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 31.993.524,83	€ 785.448,67	€ 29.542.940,16	€ 482.864,00	€ 29.542.940,16	€ 482.864,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 171.082,14	€ 155.800,00	€ 121.082,14	€ 105.800,00	€ 121.082,14	€ 105.800,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	€ 31.822.442,69	€ 629.648,67	€ 29.421.858,02	€ 377.064,00	€ 29.421.858,02	€ 377.064,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 12.000,00	€ 0,00	€ 12.000,00	€ 0,00	€ 12.000,00	€ 0,00
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 12.000,00	€ 0,00	€ 12.000,00	€ 0,00	€ 12.000,00	€ 0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010301	Sponsorizzazioni da imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010401	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ 950.572,26	€ 950.572,26	€ 819.812,22	€ 819.812,22	€ 56.067,75	€ 56.067,75
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	€ 950.572,26	€ 950.572,26	€ 819.812,22	€ 819.812,22	€ 56.067,75	€ 56.067,75
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	€ 32.956.097,09	€ 1.736.020,93	€ 30.374.752,38	€ 1.302.676,22	€ 29.611.007,91	€ 538.931,75

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
sanctions ex art.208 co 1 cds	€ 626.000,00	€ 626.000,00	€ 626.000,00
TOTALE SANZIONI	€ 626.000,00	€ 626.000,00	€ 626.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 165.509,00	€ 165.509,00	€ 165.509,00
Percentuale fondo (%)	26,44%	26,44%	26,44%

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

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 313.000,00
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 0,00

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'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 19 marzo 2024 ha provveduto alla definizione della destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30/04/1992 n. 285 e s.m. in relazione al consuntivo 2023.

Con atto della Giunta Comunale l'Ente dovrà provvedere alla definizione della destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 30/04/1992 n. 285 e s.m. in relazione al bilancio di previsione 2025/2027.

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, in data 08/04/2024.

7.1.5. 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 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Canoni di locazione	1.506.649,04	1.506.649,04	1.506.649,04
Fitti attivi e canoni patrimoniali	1.039.661,50	1.039.661,50	1.039.661,50
Altri (specificare)	179.500,00	179.500,00	179.500,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	2.725.810,54	2.725.810,54	2.725.810,54
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	39.479,35	39.479,35	39.479,35
Percentuale fondo (%)	1,45%	1,45%	1,45%

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

7.1.6. 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 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01)	€ 3.984.437,60	€ 3.984.000,00	€ 3.984.000,00	€ 3.984.000,00
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01)	€ 4.164.220,32	€ 4.205.800,00	€ 4.205.800,00	€ 4.205.800,00
Totale proventi dei servizi pubblici e vendita di beni	€ 8.148.657,92	€ 8.189.800,00	€ 8.189.800,00	€ 8.189.800,00

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità dei proventi dei servizi pubblici, l'Ente ha stanziato un FCDE annuale pari a € 9.603,60.- per ciascun annualità.

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

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe: (si riportano le ultime delibere relative all'approvazione delle aliquote e tariffe IMIS, canone di concessione per l'occupazione delle aree, canone patrimoniale, tariffa rifiuti, fognatura, depurazione, acquedotto

Tariffa	Provvedimento
IMIS <i>Sono in corso di approvazione le tariffe per l'anno 2025</i>	Del CC 44 del 11/12/23
CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE, DESTINATI AL MERCATO	Del CC 118 del 30/01/24
CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA	Del GC 4 del 18/01/22
TARIFFA SERVIZIO CICLO RIFIUTI URBANI (TARIP) <i>Sono in corso di approvazione le tariffe per l'anno 2025</i>	Del CC 81 del 24/04/24
TARIFFA SERVIZIO DI FOGNATURA E DEPURAZIONE <i>Sono in corso di approvazione le tariffe per l'anno 2025</i>	Del GC 268 del 05/12/23
TARIFFA SERVIZIO ACQUEDOTTO <i>Sono in corso di approvazione le tariffe per l'anno 2025</i>	Del GC 267 del 05/12/23

7.1.7. Canone unico patrimoniale

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane.

Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Il servizio è affidato a I.C.A. srl. Il concessionario provvede a fornire il servizio ai cittadini, a gestire gli incassi, compresa l'attività di recupero nei confronti dei soggetti che non provvedono spontaneamente agli adempimenti previsti dalla normativa.

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

Titolo 3	Accertato 2023	2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
			Prev.	Prev.	Prev.
Canone Unico Patrimoniale	€ 787.852,94	€ 807.000,00	€ 775.000,00	€ 775.000,00	€ 775.000,00

7.1.8. 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
2023 (rendiconto)	€ 903.921,56	€ -	€ -
2024 (assestato)	€ 304.680,10	€ -	€ -
2025	€ -	€ -	€ 400.000,00
2026	€ -	€ -	€ 400.000,00
2027	€ -	€ -	€ 400.000,00

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 2025-2027 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2024 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
Redditi da lavoro dipendente	€ 20.397.281,15	€ 20.428.140,66	€ 20.428.140,60	€ 20.428.140,60
Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.643.044,66	€ 1.645.908,52	€ 1.586.708,52	€ 1.586.708,52
Acquisto di beni e servizi	€ 39.032.814,63	€ 33.526.026,71	€ 31.117.430,07	€ 30.576.874,09
Trasferimenti correnti	€ 7.555.866,84	€ 5.952.759,45	€ 5.628.894,46	€ 5.221.705,97
Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
Interessi passivi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 284.525,00	€ 252.434,02	€ 33.600,00	€ 33.600,00
Altre spese correnti	€ 4.549.227,62	€ 3.669.957,45	€ 3.575.457,45	€ 3.483.457,45
Totale	73.464.759,90	65.477.226,81	62.372.231,10	61.332.486,63

7.2.1 Spese di personale

La spesa per redditi da lavoro dipendente, prevista per gli esercizi 2025-2027, tiene conto della programmazione dei fabbisogni, del piano delle assunzioni e dei vincoli disposti dal Protocollo in materia di finanza locale nonché dal Piano di miglioramento approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 191 di data 24 settembre 2013 e da ultimo aggiornato con deliberazione della Giunta comunale n. 133 di data 24 settembre 2018.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macroaggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027 tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno 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)

Tale norma non si applica ai Comuni della Provincia Autonoma di Trento.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma sottoposto all'approvazione del Consiglio.

L'ente si è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112., trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

L'ente pubblica i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

7.3 Spending review

Non trova applicazione per l'Ente, in quanto di competenza provinciale.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad euro 23.158.096,58;
- per il 2026 ad euro 627.339,18;
- per il 2027 ad euro 627.339,18;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro **sono state** inserite nel 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. (Il prospetto è stato inserito nel DUP).

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che Ente non **intende acquisire** i seguenti beni con contratto di PPP.

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

8.1. Fondo di riserva di competenza

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

anno 2025 - euro 250.000,00 pari allo 0,38% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 250.000,00 pari allo 0,40% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 250.000,00 pari allo 0,41% delle spese correnti;

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

8.2. Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 **ha stanziato** il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 350.000,00.

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

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:
 - euro 687.071,97 per l'anno 2025;
 - euro 687.071,97 per l'anno 2026;
 - euro 687.071,97 per l'anno 2027;

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 utilizzato uno dei tre metodi consentiti come

definiti dall'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, particolare è stato utilizzato il metodo della media semplice;

- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai **capitoli**;
- che la nota integrativa **fornisce** adeguata illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).
- che l'Ente **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 **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 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 687.071,97	€ 687.071,97	€ 687.071,97

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.
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente **ha predisposto** un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza.
- l'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2025-2027 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

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

Missione 20, programma 3	Previsione 2025		Previsione 2026		Previsione 2027	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso						
Fondo oneri futuri						
Fondo perdite società partecipate						
Fondo passività potenziali						
Accantonamenti per inde. fine mandato	€ 8.447,00		€ 8.447,00		€ 8.447,00	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati						
Fondo di garanzia dei debiti commerciali						
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente						
Altri.....						

Per la valutazione della congruità del Fondo Rischi da Contenzioso, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione puntuale dei contenziosi.

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

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

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto 2023
Fondo rischi contenzioso	€ 238.941,50
Fondo oneri futuri	
Fondo perdite società partecipate	
Atri fondi (specificare)	
TFR	€ 1.079.402,00

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, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011. Non risultano attivate fonti di finanziamento derivanti da indebitamento.

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

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	36.767,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	36.767,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	0	0	0	0	0

* indicare la quota rinviata

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 2025, 2026 e 2027 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

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

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Oneri finanziari	1.375,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	36.767,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	38.143,21	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2025, 2026 e 2027 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto.

	2025	2026	2027
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	64.369.832,63	61.490.612,92	60.726.868,45
% su entrate correnti	0,00%	0,00%	0,00%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Si rileva che a seguito dell'operazione di estinzione mutui attuata con la PAT nel corso del 2015, si è provveduto nell'esercizio 2018 ad inserire nel titolo IV della spesa per rimborso mutui, la somme da restituire all'ente provinciale per la citata estinzione per tutte le annualità previste per il rimborso. Per questo motivo, il totale del titolo IV della spesa, relativo al rimborso di prestiti, è pari alla quota da restituire alla Provincia.

OGGETTO	SCAD.	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2025	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2026	DEBITO RESIDUO TOTALE al 31/12/2027
RESTITUZIONE SOMME anticipate per estinzione mutui 2015	31/12/37	€ 11.277.843,60	€ 10.338.023,30	€ 9.398.203,00
TOTALE		€ 11.277.843,60	€ 10.338.023,30	€ 9.398.203,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non prevede di effettuare le seguenti operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni.

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 come da prospetto seguente:

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento, in quanto non ricorre la fattispecie.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2023.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Museo storico Italiano della Guerra ONLUS	6.562,00	Perdita coperta con quote sociali annuali	

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d.lgs. 12 gennaio 2019).

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 **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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

In provincia di Trento tale obbligo è assolto con riferimento a quanto disposto dall'art. 24 c. 4 della LP n. 19/2016 e dall'art.18 c- 3 bis 1 della LP 1/2005 che prevedono la ricognizione con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno. Il Comune di Rovereto , in data 29/12/2021, con deliberazione del Consiglio comunale, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con le seguenti risultanze:

- partecipazioni dirette, non sono emerse circostanze che implichino l'adozione di provvedimenti di alienazione o razionalizzazione
- partecipazioni indirette, sono emerse condizioni di razionalizzazione per le seguenti partecipazioni a cura delle società tramite:

<i>Nome partecipate indirette</i>	<i>Denominazione soggetto tramite</i>	<i>a) quota % detenuta dalla tramite</i>	<i>b) quota % detenuta nella tramite</i>	<i>c) quota % indiretta comune di Rovereto (a x b)</i>
Cassa rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra banca di credito cooperativo	Consorzio dei comuni Trentini soc. coop.	0,04578	0,54	0,02472
Azienda per il turismo Trento, monte Bondone, Valle dei Laghi scarl	Trentino trasporti spa	0,93	0,005	0,00465
Caf interregionale dipendenti srl	Trentino trasporti spa	0,0468	0,005	0,00023
Riva del Garda Fieracongressi spa	Trentino trasporti spa	4,89	0,005	0,02445
Distretto tecnologico Trentino società consortile a responsabilità limitata	Trentino trasporti spa	2,49	0,005	0,01245

La prossima ricognizione si dovrà effettuare entro dicembre 2024 con riferimento alle partecipazioni detenute al 31/12/2023.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Ente non ha affidato ex novo servizi pubblici a rilevanza economica successivamente all'entrata in vigore del D. Lgs. 201/2022.

D. Lgs 23/12/2022 n. 201, riordino della disciplina de servizi pubblici locali di rilevanza economica entrato in vigore in data 31/12/2022, all'ultimo paragrafo precisa:

“Al fine di prevenire l'insorgenza di contenziosi sugli affidamenti, gli enti in gestione sono invitati all'attenta applicazione del citato decreto legislativo per gli affidamenti successivi alla data di entrata in vigore del decreto legislativo n. 201 del 2022 (31.12.2022) e a provvedere, tra le altre cose, anche alla pronta trasmissione ad Anac dei documenti richiesti dalla norma”

Nel caso specifico al “servizio di gestione di strutture sportive, teatro, spazi e servizi comunali”, la deliberazione del Consiglio comunale è del 13/12/2022 quindi antecedente all'entrata in vigore del D. Lgs. 201.

Nel corso del 2022, non ci sono stati affidamenti di servizi pubblici locali a rilevanza economica. Quelli affidati in house a SMR risalgono infatti all'anno precedente (gestione della sosta a pagamento, a rilevanza deliberazione CC n. 42 dd 20/07/2021; gestione dei cimiteri, deliberazione CC n 76 dd 29/12/2021; videosorveglianza, deliberazione CC n 43 dd 20/07/2021).

Nel 2023 è stato affidata la gestione del canile comunale, ma è un servizio pubblico non a rilevanza economica.

Garanzie rilasciate

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

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. n.175/2016)

L'Ente ha fissato, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico; a tal riguardo, l'Organo di revisione rileva:

- SMR srl, deliberazione GC n. 170 di data 12/07/2022, Piano degli indirizzi e degli obiettivi – PDIO 2022-2024
- Fondazione Museo Civico Rovereto, deliberazione GC n. 222 di data 20/09/2022, Piano degli indirizzi e degli obiettivi – PDIO 2022-2024

11. PNRR

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

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

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

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

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine finale previsto	Importo complessivo finanziamento PNRR	Importo impegnato al 31 ottobre 2024	Importo pagato al 31 ottobre 2024	Fase di Attuazione al 31 ottobre 2024
Demolizione e ricostruzione della p.ed. 1425 CC Rovereto in via Maloliche n. 40	intervento attivato	sicuro verde e sociale: riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica		piano nazionale complementare	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	1° trimestre 2026	€ 2.196.500,00	€ 2.163.621,44	€ 564.815,00	esecuzione lavori
Nuovo appartamento per persone con disabilità presso il primo piano del complesso ex Acil di Borgo Sacco	intervento attivato	Missione 5 "Inclusione e coesione".	Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore".	Investimento 1.2 - Percorsi di autonomia per persone con disabilità, finanziato dall'Unione europea - Next generation EU	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	1° trimestre 2026	€ 279.998,48	€ 268.181,54	€ 29.511,27	esecuzione lavori
Nuovo appartamento per persone con forte disagio sociale ed economico (first housing) presso il primo piano del complesso ex Acil di Borgo Sacco	intervento attivato	Missione 5 "Inclusione e coesione".	Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore".	Investimento 1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall'Unione europea - Next generation EU	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	1° trimestre 2026	€ 173.600,00	€ 173.600,00	€ 29.017,07	esecuzione lavori
Interventi vari al complesso "Il Portico" di Borgo Santa Caterina n. 61	intervento attivato	Missione 5 "Inclusione e coesione".	Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore".	Investimento 1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall'Unione europea - Next generation EU	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	1° trimestre 2026	€ 200.000,00	€ 25.906,66	€ 0,00	progettazione
Miglioramento sismico della scuola elementare Dante Alighieri	intervento attivato	Missione 4	Componente 1	Investimento 3.3 - piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica	Ministero dell'Istruzione e del Merito	1° trimestre 2026	€ 459.421,44	€ 2.447.586,16	€ 1.778.781,11	collaudo
Lavori di realizzazione del nuovo plesso scolastico 0 - 6 presso l'area ex Alpe di Borgo Sacco	intervento attivato	Missione 4	Componente 1	Investimento 1.1 piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia	Ministero dell'Istruzione e del Merito	2° trimestre 2026	€ 2.459.500,00	€ 7.297.405,70	€ 1.435.760,78	esecuzione lavori
Nuovi spazi da adibire al servizio di mensa scolastica presso la scuola media Damiano Chiesa	intervento attivato	Missione 4	Componente 1	Investimento 1.2 piano di estensione del tempo pieno e mense	Ministero dell'Istruzione e del Merito	2° trimestre 2026	€ 1.155.000,00	€ 1.741.946,23	€ 1.539.270,43	collaudo
Restauro delle pertinenze di palazzo Beta Grillo	intervento attivato	Missione 1	Componente 3	investimento 2.3 programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici	Ministero della Cultura	31/12/24	€ 414.000,00	€ 393.465,37	€ 355.052,54	rendicontazione
Miglioramento dell'efficiamento energetico dell'illuminazione e di scena al teatro Zandonai	intervento attivato	Missione 1	Componente 3	investimento 1.3 migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei	Ministero della Cultura	20/09/23	€ 248.000,00	€ 223.360,18	€ 223.360,18	rendicontazione approvata da parte dell'Amministrazione e Titolare
Miglioramento dell'efficiamento energetico dell'illuminazione e di scena al teatro Cartiera	intervento attivato	Missione 1	Componente 3	investimento 1.3 migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei	Ministero della Cultura	20/09/23	€ 180.000,01	€ 167.887,33	€ 167.887,33	rendicontazione approvata da parte dell'Amministrazione e Titolare
1.4.1 - Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	intervento attivato	1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4 - Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per le trasformazioni e digitale		€ 280.932,00	€ 63.342,40	€ 0,00	esecuzione lavori
1.4.3 - Adozione app IO	intervento attivato	1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4 - Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per le trasformazioni e digitale		€ 36.400,00	€ 0,00	€ 0,00	esecuzione lavori
1.2 - Abilitazione al Cloud per le PA locali	intervento attivato	1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.2 - Migrazione dei servizi di Datacenter al Cloud	Dipartimento per le trasformazioni e digitale		€ 252.118,00	€ 0,00	€ 0,00	esecuzione lavori
1.3.1 - Piattaforma Digitale Nazionale Dati - "DATI E INTEROPERABILITÀ"	intervento attivato	1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.3.1 - Piattaforma digitale nazionale dati	Dipartimento per le trasformazioni e digitale		€ 30.515,00	€ 0,00	€ 0,00	esecuzione lavori
1.4.3 - PagoPA	intervento attivato	1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4 - Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per le trasformazioni e digitale		€ 27.315,00	€ 0,00	€ 0,00	esecuzione lavori
1.4.4 - "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE -"	intervento attivato	1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura	1 - Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA	1.4 - Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per le trasformazioni e digitale		€ 14.000,00	€ 0,00	€ 0,00	esecuzione lavori
Progetto di distrettualizzazione e controllo attivo delle perdite della rete idrica di Rovereto	intervento attivato	2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica	4 - Tutela del territorio e della risorsa idrica	4.2 - Riduzione perdite idriche	Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti		€ 2.475.329,42	€ 2.475.329,42	€ 0,00	esecuzione lavori
Nuovo appartamento per persone con forte disagio sociale ed economico (first housing) presso il primo piano del complesso ex Acil di Borgo Sacco	intervento attivato	Missione 5 "Inclusione e coesione".	Componente 2 "Infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore".	Investimento 1.3 - Housing temporaneo e stazioni di posta, finanziato dall'Unione europea - Next generation EU	Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali	1° trimestre 2026	€ 170.000,00	€ 0,00	€ 0,00	in fase di sottoscrizione atto d'obbligo

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto le seguenti anticipazioni :

- PNRR - FINANZIAMENTO per il giardino di Palazzo Betta Grillo (Decreto min della cultura n 505/2022) 1 acconto € 34.500,00;
- PNRR Missione 5 "INCLUSIONE E COESIONE" – Componente 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE" - Investimento 1.2 Percorsi di autonomia per le persone con disabilità – Progetto 3. Accertamento interventi di sostegno anno 2023 (CUP C44H22000520006) € 35.291,66;
- PNRR Missione 5 "INCLUSIONE E COESIONE" – Componente 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE" - Investimento 1.2 Percorsi di autonomia per le persone con disabilità – Progetto 3. Accertamento per adattamento edificio Ex Acli anno 2023 (CUP C44H22000520006) € 7.899,51;
- PNRR Missione 5 "INCLUSIONE E COESIONE" – Componente 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE" - Investimento 1.2 Percorsi di autonomia per le persone con disabilità – Progetto 3. Accertamento per investimento appartamento via Vannetti (CUP C44H22000520006) € 50.000,00;
- PNRR Missione 5 "INCLUSIONE E COESIONE" – Componente 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE" - Sottocomponente 1, dell'Investimento 1.1, sub investimento 1.1.1 – "Sostegno alle capacità genitoriali e alla prevenzione della vulnerabilità delle famiglie e dei bambini" (CUP C44H22000440006) € 21.150,00;
- PNRR Missione 5 "INCLUSIONE E COESIONE" – Componente 2 "INFRASTRUTTURE SOCIALI, FAMIGLIE, COMUNITA' E TERZO SETTORE" - Investimento 1.1 "Sostegno alle persone vulnerabili e prevenzione dell'istituzionalizzazione " - Misura 1.1.4 "Rafforzamento dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out tra gli operatori sociali" (CUP C44H22000480006) € 3.230,20.

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.

Si conferma che sono state adottate le determinazioni di accertamento come previsto dalla normativa vigente per il PNRR.

L'Organo di revisione **non ha effettuato** delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

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.

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 2024;
- 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 di parte corrente derivanti dagli investimenti previsti/effettuati;
- 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, compresi la modalità di quantificazione e l'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 le linee programmatiche di mandato, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici, il crono programma e gli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi (soprattutto quelli dei progetti del PNRR) 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 2025-2027 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Samuel Hausbergher

dott.ssa Cristina Camanini

dott. Davide Pasquali