

COMUNE DI LEDRO

Provincia di Trento

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

e documenti allegati

Il revisore dei conti

DOTT.SSA ILARIA CALLEGARI

Via Nazionale, 10 – Lavis (Tn)

Tel. 0461 421925 – Fax 0461 435169

PEC ilaria.callegari@pec.odctrento.it

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 28 novembre 2024

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 Ledro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ledro, lì 28 novembre 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Ilaria Callegari

Sommario

| | |
|---|----|
| 1. <i>PREMESSA</i> | 3 |
| 2. <i>NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE</i> | 3 |
| 3. <i>DOMANDE PRELIMINARI</i> | 3 |
| 4. <i>VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE</i> | 4 |
| 5. <i>LA GESTIONE DEGLI ESERCIZI 2023 E 2024</i> | 6 |
| 5.1 <i>Debiti fuori bilancio</i> | 6 |
| 6. <i>BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027</i> | 6 |
| 6.1. <i>Fondo pluriennale vincolato (FPV)</i> | 7 |
| 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> | 14 |
| 6.7. <i>Entrate e spese di carattere non ripetitivo</i> | 14 |
| 6.8. <i>Nota integrativa</i> | 14 |
| 6.9. <i>Conguagli Fondi Covid-19</i> | 14 |
| 7. <i>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI</i> | 14 |
| 7.1 <i>Entrate</i> | 14 |
| 7.2 <i>Spese per titoli e macroaggregati</i> | 21 |
| 7.3 <i>Spending review</i> | 22 |
| 7.4. <i>Spese in conto capitale</i> | 22 |
| 8. <i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i> | 24 |
| 8.1. <i>Fondo di riserva di competenza</i> | 24 |
| 8.2. <i>Fondo di riserva di cassa</i> | 24 |
| 8.3. <i>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</i> | 25 |
| 8.4. <i>Fondi per spese potenziali</i> | 26 |
| 8.5. <i>Fondo garanzia debiti commerciali</i> | 27 |
| 9. <i>INDEBITAMENTO</i> | 27 |
| 10. <i>ORGANISMI PARTECIPATI</i> | 29 |
| 11. <i>PNRR</i> | 31 |
| 12. <i>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</i> | 32 |
| 13. <i>CONCLUSIONI</i> | 34 |

1. PREMESSA

La sottoscritta Ilaria Callegari, revisore del Comune di Ledro nominata con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 21 giugno 2022,

premesse

- 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 20 novembre 2024 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, approvato dalla Giunta comunale in data 19 dicembre 2024 con delibera n. 53 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 14.11.2024 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 Ledro registra una popolazione all'1.01.2024, di n. 5.395 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.

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. 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 non 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, il Revisore precisa sul Documento unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 30 del 20.11.2024, ha espresso parere con verbale del 26 settembre 2024 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

L'Organo di revisione sulla nota di aggiornamento al DUP ha espresso parere con verbale del 28 novembre 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 lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, 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 espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il programma risulta coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. art. 225 co. 8 del D.Lgs. 31 marzo 2023 n. 36 *"in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023,*

n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

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 Comune di Ledro ha provveduto ad indicare il piano di alienazione dei beni patrimoniali nel D.U.P. 2025 - 2027. Il piano non è stato adottato autonomamente e si considera adottato in quanto contenuto nel DUP. L'Organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2025 - 2027 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

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 acquisti di beni e servizi pari o superiori a 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.

Programma annuale degli incarichi

Il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, co. 55, della L. n. 244/2007, convertito con L. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, co. 3, del D.L. n. 112/2008 e all'art. 7, co. 6, D.Lgs. 165/2001 non è stato redatto in quanto non sono previste tali collaborazioni.

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 DELL'ESERCIZIO 2023 e 2024

L'Organo consiliare ha approvato con delibera n. 12 del 30 aprile 2024 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2023.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2023 in data 10 aprile 2024.

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 (+/-) | € 8.698.384,64 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | € 1.411.326,50 |
| b) Fondi accantonati | € 3.702.822,03 |
| c) Fondi destinati ad investimento | € 81.784,17 |
| d) Fondi liberi | € 3.502.451,94 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | € 8.698.384,64 |

di cui applicato all'esercizio 2024 per un totale di € 4.276.419,17 così dettagliato:

- quote accantonate € 112.900,00
- quote vincolate € 1.832.119,17
- quote destinate agli investimenti € 62.000,00
- quote disponibili € 2.269.400,00

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 non è stata rilevata, anche mediante l'acquisizione delle attestazioni dei responsabili dei servizi entro una data utile per la formulazione delle previsioni di bilancio, la sussistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il bilancio di previsione 2025-2027 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 | € 4.268.419,17 | € 426.419,00 | | |
| Fondo pluriennale vincolato | € 973.578,53 | € 125.580,13 | € 128.180,00 | € 129.180,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.961.117,75 | € 3.952.800,00 | € 3.902.800,00 | € 3.902.800,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | € 2.191.925,69 | € 1.893.193,32 | € 1.893.193,32 | € 1.893.193,32 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | € 3.646.977,72 | € 3.528.260,00 | € 3.468.260,00 | € 3.448.260,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | € 16.331.016,14 | € 4.869.447,20 | € 69.000,00 | € 30.000,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere | € 2.003.077,95 | € 2.244.106,57 | € 2.244.106,57 | € 2.244.106,57 |
| Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro | € 3.950.000,00 | € 3.950.000,00 | € 3.950.000,00 | € 3.950.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | € 37.326.112,95 | € 20.989.806,22 | € 15.655.539,89 | € 15.597.539,89 |

| SPESE | Assestato 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Disavanzo di amministrazione | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 1 - Spese correnti | € 10.050.037,24 | € 9.580.009,13 | € 9.276.190,00 | € 9.257.190,00 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | € 21.206.754,44 | € 5.099.447,20 | € 69.000,00 | € 30.000,00 |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | € - | € - | € - | € - |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,32 |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 2.003.077,95 | € 2.244.106,57 | € 2.244.106,57 | € 2.244.106,57 |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | € 3.950.000,00 | € 3.950.000,00 | € 3.950.000,00 | € 3.950.000,00 |
| TOTALE COMPLESSIVO SPESE | € 37.326.112,95 | € 20.989.806,22 | € 15.655.539,89 | € 15.597.539,89 |

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 correttamente applicato il Principio contabile della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. n.36/2023 ed inserite nei principi contabili dal DM 10 ottobre 2024 (XVII° correttivo di Arconet).

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 | € 125.580,13 |
| FPV di parte corrente applicato | € 125.580,13 |
| FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento) | |
| FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento) | |
| FPV di entrata per partite finanziarie | |
| FPV DETERMINATO IN SPESA | € 125.580,13 |
| FPV corrente: | € 125.580,13 |
| - quota determinata da impegni da esercizio precedente | € 125.580,13 |
| - quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio | |
| 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 | € 125.580,13 |
| 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 | |
| Totale FPV entrata parte corrente | € 125.580,13 |
| Entrata in conto capitale | |
| Assunzione prestiti/indebitamento | |
| Totale FPV entrata parte capitale | € - |
| TOTALE | € 125.580,13 |

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

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

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

6.3. Equilibri di bilancio

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.

Il comma 2 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 esplicita la definizione di equilibrio di bilancio prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, **il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.**

In sostanza a livello normativo si conferma l'impostazione di Arconet (riunione 11/12/2019) che aveva precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio

complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, **gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.** Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020.

Inoltre, il comma 9 dell'articolo 104 prevede le modalità di verifica annuale del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o e dell'accantonamento al fondo pari al contributo annuale alla finanza pubblica da parte dei singoli enti (cfr. box § 8 Fondi), disponendo che:

- la verifica è effettuata sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap;
- la verifica dell'equilibrio di bilancio disciplinato al comma 2 e dell'accantonamento di cui al comma 6 è effettuata a livello di comparto degli enti territoriali;
- nel caso di mancato rispetto degli obiettivi di comparto, sono individuati gli enti inadempienti con DM del MEF, entro il 30 giugno di ciascun esercizio dal 2026 al 2030. Con il medesimo decreto è determinato l'importo dell'incremento del fondo che gli enti inadempienti sono tenuti ad iscrivere, nei successivi 30 giorni, nel bilancio di previsione con riferimento all'esercizio in corso di gestione. In particolare, gli enti inadempienti con riferimento all'esercizio 2025 dovranno, come sanzione, incrementare il fondo accantonamento nel 2026 con variazione di bilancio per un importo pari alla sommatoria in valore assoluto:

a) del saldo W2 se negativo come da rendiconto 2025;

b) del minore accantonamento del fondo 2025 rispetto al contributo annuale alla finanza pubblica stabilito per il 2025.

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati**

Gli equilibri richiesti dal co. 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 | | 6.636.418,92 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | | 125.580,13 | 128.180,00 | 129.180,00 |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | - | - | - |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | | 9.374.253,32 - | 9.264.253,32 - | 9.244.253,32 - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i> | (-) | | 9.580.009,13 128.180,00 144.397,80 | 9.276.190,00 129.180,00 129.575,80 | 9.257.190,00 129.180,00 129.575,80 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) | | - - | - - | - - |
| 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> | (-) | | 116.243,32 - - | 116.243,32 - - | 116.243,32 - - |
| G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F) | | | - 196.419,00 | 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> | (+) | | 196.419,00 - | - | - |
| 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> | (+) | | - - | - - | - - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾ | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027 e documenti allegati**

| | | | | |
|---|-----|-------------------|----------------|----------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾ | (+) | 230.000,00 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | - | - | - |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata | (-) | - | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | - | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 4.869.447,20 | 69.000,00 | 30.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa | (-) | 5.099.447,20 - | 69.000,00 - | 30.000,00 - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato | (-) | - - | - - | - - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato | (+) | - - | - - | - - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |
| Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E | | - | - | - |
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | - | - | - |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | - | - | - |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - | - | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) | - | - | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato | (-) | - - | - - | - - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato | (-) | - - | - - | - - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato | (-) | - - | - - | - - |
| EQUILIBRIO FINALE | | | | |
| W = O +J+J1-J3+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 | 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 | (-) | 196.419,00 | | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | - | 196.419,00 | 0,00 | 0,00 |

Non sono presenti entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale. Ne sono presenti entrate in conto capitale destinate a spese correnti.

Non è presente un saldo positivo di parte corrente.

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 € 426.419 di avanzo accantonato/vincolato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

| | | | | | |
|--|--|--------------------|----------------|--|--|
| | | | | | |
| | | | Importo | | |
| | | Avanzo accantonato | 21.939,00 | | |
| | | Avanzo vincolato | 404.480,00 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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: | € 5.079.700,76 | € 5.107.960,69 | € 6.636.418,92 |
| di cui cassa vincolata | € 1.406.707,65 | € 1.406.707,65 | € 1.406.707,65 |
| anticipazioni non estinte al 31/12 | € - | € - | € - |

Il presente bilancio di previsione, in quanto approvato entro il 31/12, riporta il dato presunto del fondo di cassa finale dell'esercizio 2024 (allegato 9 "quadro generale riassuntivo" e "allegato f").

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 co. 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione **vengono** presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti;
- 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** 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 della giacenza iniziale di cassa libera.
- 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 01.01.2025 comprende la cassa vincolata stimata (in quanto il bilancio di previsione è approvato entro il 31.12.2024) per € 1.406.707,65 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, L. n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, co. 4, D.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:

- **non ha registrato**, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%;
- **non ha rilevato incrementi** di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al D.Lgs. n. 118/2011);
- **è in regola** con gli accantonamenti al FCDE.

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, co. 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 co. 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

6.9. Conguagli Fondi Covid-19

Il Comune di Ledro non risulta né in deficit né 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

Il comune di Ledro non ha applicato l'addizionale all'IRPEF.

Imposta immobiliare Semplice (Im.i.s.)

Il gettito stimato per l'IMIS è determinato:

- sulla base della L.P. 14/2014 (artt. 1-14);

- sulla base della revisione al regolamento comunale per la disciplina dell'Imposta Immobiliare Semplice (I.M.I.S.) approvato con delibera di Consiglio n. 6 del 18/02/2019 che ha previsto la possibilità di stabilire un'aliquota ridotta per le seguenti fattispecie:
 - un'unità immobiliare abitativa e le relative pertinenze concessa in comodato gratuito dal soggetto passivo ai parenti entro il primo grado (figli o genitori) che la utilizzano come abitazione principale;
 - le aree edificabili per le quali non è stata accolta la domanda di trasformazione urbanistica ad aree non edificabili;
- dalle aliquote approvate con deliberazione consiliare n. 31 del 20.11.2024:
 - applicando l'aliquota agevolata dello 0% ad una sola unità immobiliare abitativa, non appartenente alla categoria A/1, A/8 ed A/9, e le relative pertinenze classificate nelle categorie catastali C2, C6 o C7, concessa in comodato gratuito dal soggetto passivo ai parenti entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale;
 - confermando, per le aree edificabili per le quali non è stata accolta la domanda di trasformazione urbanistica ad aree non edificabili, l'aliquota agevolata dello 0,45%, introdotta nel 2019.

L'Ente non è tenuto ad approvare le nuove aliquote come da tabella ministeriale in quanto non ricorre tale fattispecie.

Il gettito stimato per l'Im.i.s. (comprensivo dell'attività di accertamento) è il seguente:

| IM.I.S. | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|----------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| IM.I.S. | € 2.750.000,00 | € 2.750.000,00 | € 2.700.000,00 | € 2.700.000,00 |

TARI

Sul versante della TARI l'obiettivo dell'amministrazione è quello di contenere il più possibile i costi del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti in modo da non dover aumentare il tributo a carico dei cittadini. La T.A.R.I. (Tassa sui rifiuti), introdotta dalla legge di stabilità 2014, opera dal 1° gennaio 2014 in regime di continuità con la soppressa TARES.

La T.A.R.I. è disciplinata dal D.P.R. n. 158/1999 e dall'apposito Regolamento comunale.

Il gettito tributario è iscritto a bilancio e deve assicurare la copertura integrale dei costi di investimento e d'esercizio, il tributo si compone di quota fissa determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio di gestione rifiuti, con particolare riferimento agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota variabile rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione.

Allo stato attuale la gestione è mantenuta in capo alla Comunità Alto Garda e Ledro.

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

| | Esercizio 2024 (assestato o rendiconto) | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-----------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| TARI | € 1.200.000,00 | € 1.200.000,00 | € 1.200.000,00 | € 1.200.000,00 |
| FCDE competenza | € 79.440,00 | € 30.360,00 | € 30.360,00 | € 30.360,00 |
| FCDE PEF TARI | € - | € - | € - | € - |

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** ancora approvato il Piano Economico Finanziario 2025-2027 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA) in quanto considerato che, con la conversione in legge 25 febbraio 2022 n. 15 del D.L. 228/2021 (Decreto "Milleproroghe") art. 3, co. 5-quinquies, è stato stabilito che, a decorrere dall'anno 2022, i comuni, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno, il termine per gli adempimenti TARI viene quindi disgiunto da quello del bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la modalità di commisurazione è stata fatta sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo è stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- il pagamento della TARI **non avviene** tramite il sistema pagoPA, ma tramite F24 e addebito bancario – SEPA.

Altri Tributi Comunali

Il Comune di Ledro non ha istituito altri tributi comunali.

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. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Recupero evasione IM.I.S. | € 159.081,43 | € 176.387,61 | € 150.000,00 | € 38.700,00 | € 100.000,00 | € 25.800,00 | € 100.000,00 | € 25.800,00 |
| Recupero evasione TASI | | | | | | | | |
| Recupero evasione TARI | | | | | | | | |
| 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.

L'Organo di revisione ha riscontrato che la percentuale di accertamenti emessi/gettito ordinario IMU è pari a 6-7%.

7.1.3. Trasferimenti erariali e attribuzioni di risorse

L'Organo di revisione ha verificato gli importi inseriti nel titolo 2 di entrata come trasferimenti correnti corrispondono quanto indicato nell'ultimo protocollo di intesa disponibile tra le spettanze per la tipologia 101 e per le altre tipologie i valori inseriti sono supportati da idonea documentazione e relativa motivazione.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti non sono state previste le risorse del nuovo fondo speciale equità livello dei servizi. Il Comune di Ledro non è beneficiario di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato che all'interno dei trasferimenti correnti non sono state previste le risorse del riparto del fondo previsto dall'art. 1, co. 508 Legge n. 213/2023. Il Comune di Ledro non è beneficiario di tali risorse.

| TITOLO | | Previsioni 2025 | | Previsioni 2026 | | Previsioni 2027 | |
|-----------|--|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| TIPOLOGIA | | | | | | | |
| CATEGORIA | DENOMINAZIONE | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti | Totale | di cui entrate non ricorrenti |
| | TRASFERIMENTI CORRENTI | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1.893.193,32 | - | 1.893.193,32 | - | 1.893.193,32 | - |
| 2010101 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 8.950,00 | - | 8.950,00 | - | 8.950,00 | - |
| 2010102 | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 1.884.243,32 | - | 1.884.243,32 | - | 1.884.243,32 | - |
| 2010103 | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - | - | - | - | - | - |
| 2010104 | Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione | - | - | - | - | - | - |
| 2010200 | Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| 2010201 | Trasferimenti correnti da Famiglie | - | - | - | - | - | - |
| 2010300 | Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | - | - | - | - | - | - |
| 2010301 | Sponsorizzazioni da imprese | - | - | - | - | - | - |
| 2010302 | Altri trasferimenti correnti da imprese | - | - | - | - | - | - |
| 2010400 | Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - |
| 2010401 | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - |
| 2010500 | Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| 2010501 | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | - | - | - | - | - | - |
| 2010502 | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 1.893.193,32 | - | 1.893.193,32 | - | 1.893.193,32 | - |

7.1.4. Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

| | Previsione 2025 | Previsione 2026 | Previsione 2027 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| sanzioni ex art. 208 co. 1 cds | € 33.000,00 | € 33.000,00 | € 33.000,00 |
| sanzioni ex art. 142 co. 12 bis cds | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € 2.000,00 |
| TOTALE SANZIONI | € 35.000,00 | € 35.000,00 | € 35.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € - | € - | € - |
| Percentuale fondo (%) | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- € 33.000,00 per sanzioni ex art. 208, co. 1 del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285);

- € 2.000,00 per sanzioni ex art. 142, co. 12 bis del codice della strada (D.Lgs. 30.4.1992 n. 285).

Nel D.U.P. 2025-2027, approvato con Delibera di Giunta Comunale n. 53 d.d. 19.11.2024:

- la somma di € 2.000,00 agli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142, co. 12 ter;
- la somma di € 16.500,00 (pari al 50% dei proventi) è stata destinata agli interventi di cui all'art. 208, co. 4 e 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato € 4.125 alle spese per la polizia locale come da riparti effettuati da parte del Comune capofila.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per € 16.500,00;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per € 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'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.

7.1.5 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 | 243.000,00 | 243.000,00 | 243.000,00 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | 55.000,00 | 55.000,00 | 55.000,00 |
| Canone unico patrimoniale | 68.000,00 | 68.000,00 | 68.000,00 |
| Concessioni servizio cimiteriale | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| TOTALE PROVENTI DEI BENI | 381.000,00 | 381.000,00 | 381.000,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | 2.153,80 | 2.153,80 | 2.153,80 |
| Percentuale fondo (%) | 0,57% | 0,57% | 0,57% |

L'Organo di revisione ritiene che la quantificazione del FCDE **congrua** in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti. I proventi da concessioni servizi cimiteriali sono esclusi dal calcolo del FCDE in quanto vengono riscossi contestualmente all'erogazione delle prestazioni.

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.3.01.01.01.000) | € 1.614.550,00 | € 1.613.000,00 | € 1.613.000,00 | € 1.613.000,00 |
| Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000) | € 678.150,00 | € 636.260,00 | € 636.260,00 | € 636.260,00 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità | € 92.187,60 | € 64.417,50 | € 64.225,50 | € 64.225,50 |
| Percentuale fondo (%) | 4,02% | 2,86% | 2,86% | 2,86% |

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

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di € 1.465,60 per l'anno 2025.

In merito si osserva che tra i proventi relativi al servizio asilo nido non è ricompresa la quota di trasferimenti provinciali prevista di € 250.000,00, mentre con riferimento alle scuole materne non sono ricompresi parte dei trasferimenti provinciali, che includono i costi del personale addetto al servizio di mensa, nonché parte dei costi riferiti alla gestione ordinaria della struttura (a rendicontazione i trasferimenti della Provincia consentono di coprire il 100% dei costi del servizio).

I proventi dei parcheggi, nonché i proventi dei servizi cimiteriali, sono entrate certe.

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente **ha** provveduto a adeguare le seguenti tariffe: tariffe del servizio pubblico di fognatura e di acquedotto.

7.1.7. Canone unico patrimoniale

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. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE | Prev. | Acc.to FCDE |
| Canone Unico Patrimoniale | € 65.545,62 | € 76.000,00 | € 68.000,00 | € 330,00 | € 68.000,00 | € 330,00 | € 68.000,00 | € 330,00 |

L'Ente ha previsto nel bilancio l'applicazione del canone patrimoniale per l'importo di € 50.000,00 (per occupazione del suolo pubblico) e di € 18.000,00 (per esposizione pubblicitaria) per ciascuna annualità 2025 – 2027.

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) | € 206.215,46 | € - | € 206.215,46 |
| 2024 (assestato o rendiconto) | € 103.596,24 | € - | € 113.000,00 |
| 2025 | € 100.000,00 | € - | € 100.000,00 |
| 2026 | € - | € - | € - |
| 2027 | € - | € - | € - |

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

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

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

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 |
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | € 2.819.300,72 | € 2.629.516,13 | € 2.605.860,00 | € 2.606.860,00 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'ente | € 317.040,00 | € 289.620,00 | € 276.620,00 | € 276.620,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | € 5.263.142,40 | € 5.167.520,00 | € 5.111.250,00 | € 5.106.250,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | € 747.420,00 | € 672.250,00 | € 496.270,00 | € 496.270,00 |
| 105 | Trasferimenti di tributi | € - | € - | € - | € - |
| 106 | Fondi perequativi | € - | € - | € - | € - |
| 107 | Interessi passivi | € - | € - | € - | € - |
| 108 | Altre spese per redditi da capitale | € - | € - | € - | € - |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 32.100,00 | € 22.100,00 | € 22.100,00 | € 22.100,00 |
| 110 | Altre spese correnti | € 871.034,12 | € 799.003,00 | € 764.090,00 | € 749.090,00 |
| Totale | | € 10.050.037,24 | € 9.580.009,13 | € 9.276.190,00 | € 9.257.190,00 |

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 contenuto** entro i limiti previsti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale (essendo il Comune non soggetto alla normativa nazionale prevista dall'art. 33, co. 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58).

L'Organo di revisione ha verificato che nelle previsioni **sono stati** considerati gli aumenti contrattuali del triennio 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa pari a € 2.629.516,13 relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2025-2027, **tiene conto** di quanto indicato nel DUP ed **è coerente** con i vincoli derivanti dal Protocollo di finanza locale in materia di contenimento

della spesa e con le disposizioni previste dall'ultimo Protocollo d'intesa in materia di finanza locale disponibile. Nel DUP 2025-2027 viene illustrato come sono state quantificate le spese di personale, ovvero sulla base della: dotazione organica, del salario accessorio previsto, dei part – time temporanei concessi, degli effetti prodotti dal rinnovo del contratto.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2025-2027 in maniera coerente ai progetti del PNRR, in quanto il Comune di Ledro non ha imputato personale a carico dei fondi PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha** in servizio o **non prevede** di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.

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

Nel bilancio non è previsto un importo massimo per incarichi di collaborazione autonoma per gli anni 2025-2027 in quanto non sono previsti tali tipologie di incarichi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL **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 è tenuto a pubblicare regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge. Si invita e raccomanda l'Ente a pubblicare regolarmente sul proprio sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

7.3. Spending review

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha risorse di cui alla spending review di cui ai seguenti decreti ministeriali:

- non ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al D.M. 29.3.2024 Legge n. 178/2020 art 1, co. 850 e 853);
- non ha stanziato le risorse relative alla spending review di cui al DM 30.9.2024 (L. 213/2023 art. 1 co. 533,534,535);
- non ha stanziato tali risorse sul piano dei conti U.1.04.01.01.020 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", con allocazione nella Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione, Programma 03, Gestione economica, finanziaria,

programmazione e provveditorato, COFOG 1.1 – Organi esecutivi e legislativi, attività finanziarie e fiscali e affari esteri.

7.4. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2025 ad € 5.099.447,20;
- per il 2026 ad € 69.000,00;
- per il 2027 ad € 30.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2025 delle spese in conto capitale di importo superiore ad € 150.000,00 **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:

| Quadro complessivo delle fonti di finanziamento spese di investimento | | | |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Descrizione | Importo | | |
| | 2025 | 2026 | 2027 |
| Fondo pluriennale vincolato | € - | | |
| Avanzo vincolato | € 230.000,00 | | |
| Alienazioni/Permute immobili | € 343.997,00 | | |
| Proventi canoni aggiuntivo BIM Sarca - Mincio - Garda | € 1.319.528,00 | € 30.000,00 | € 30.000,00 |
| Proventi canoni aggiuntivo BIM Chiese | € 120.500,00 | | |
| Proventi da concessioni edilizie e sanzioni per violazioni urbanistiche | € 100.000,00 | | |
| Contributi PAT su leggi di settore e deleghe e da Ministeri | € 1.577.748,61 | € 11.046,66 | |
| Fondi PNRR | € 41.568,20 | | |
| Contributi altri enti settore pubblico (Comunità, Comuni) | € 142.520,67 | € 17.686,67 | |
| Ex Fondo Investimenti Minori | € 88.735,81 | | |
| Contributi BIM Sarca - Mincio - Garda (oo.pp. - piani triennali - progetti di vallata - rete delle riserve) | € 65.363,40 | € 10.266,67 | |
| Fondo budget | € 1.069.485,51 | | |
| Totale | € 5.099.447,20 | € 69.000,00 | € 30.000,00 |

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2025-2027 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

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

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

Il comma 6 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 prevede che per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, gli enti locali debbano costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica come definito dal comma 5 dello stesso articolo, da iscrivere nella missione 20 della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 40 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo n. 267 del 2000.

La disposizione prevede, inoltre, i tempi e le modalità per l'iscrizione del fondo nel bilancio di previsione 2025-2027, stabilendo che gli enti locali iscrivono il fondo entro 30 giorni dal riparto del contributo con variazione di bilancio approvata dal Consiglio;

Il successivo comma 7 disciplina la destinazione del fondo prevedendo che:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;
- per gli enti in disavanzo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione.

Infine, il comma 11 autorizza l'aggiornamento degli schemi di rendiconto e del bilancio di previsione degli enti territoriali, a fine di consentire le verifiche del rispetto dell'equilibrio di bilancio e/o dell'accantonamento al fondo sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap. All'aggiornamento si provvede entro 60 giorni dall'entrata in vigore della Legge di bilancio 2025 con apposito DM.

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: € 107.736,20 pari all'1,12% delle spese correnti;
- anno 2026: € 91.645,20 pari allo 0,99% delle spese correnti;
- anno 2027: € 76.645,20 pari allo 0,83% 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 € 450.000;
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, co. 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:
 - € 144.397,80 per l'anno 2025;
 - € 129.575,80 per l'anno 2026;
 - € 129.575,80 per l'anno 2027;
- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Revisore 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. In particolare, l'Ente ha utilizzato la media semplice in quanto ritenuta più congrua e rappresentativa del valore del rischio assegnato alle partite creditorie oggetto di svalutazione;
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento alle tipologie/categorie/capitoli puntualmente indicate nella Nota Integrativa al Bilancio di Previsione, dove vengono evidenziate anche le entrate per le quali non è stato applicato l'FCDE e le rispettive motivazioni;
- 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), in quanto per loro natura non generano crediti e potenziali insussistenze (es. proventi da centralina idroelettrica, quote proventi scambio sul posto, sovraccanone derivazione acqua per energia elettrica) oppure perché riscossi contestualmente all'erogazione della prestazione;
- 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 non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107 bis, D.L. 18/2020 modificato dall'art. 30-bis, D.L. 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 | € 144.396,80 | € 129.575,80 | € 129.575,80 |

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; tra gli stanziamenti di previsione 2025-2027 non è stato previsto alcun importo, considerato che il fondo contenzioso accantonato nel risultato di amministrazione 2023 risulta pari a € 399.805,50 (e nel risultato presunto di amministrazione anno 2024 risulta pari a € 398.105,50);
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente sta aggiornando i contenziosi 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 indennità fine mandato | € 5.139,00 | | € 5.139,00 | | € 5.139,00 | |
| Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati | € - | | € - | | € - | |
| Fondo di garanzia dei debiti commerciali | € - | | € - | | € - | |
| Fondo aumenti contrattuali personale dipendente | € - | | € - | | € - | |
| Altri | € - | | € - | | € - | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente per il rinnovo contrattuale del triennio 2025-2027. Non sono stati previsti fondi rinnovi contrattuali in quanto allo stato attuale vengono integralmente finanziati dalla Provincia Autonoma di Trento e risultano accantonati nel risultato di amministrazione anno 2023 risorse per € 26.500,00 e nel risultato presunto di amministrazione risorse per € 26.500,00.

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

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2024 **rispetterà** i criteri previsti dalla norma, e pertanto **non è soggetto** ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali.

L'Organo di revisione ha verificato che nel caso di non rispetto dei tempi di pagamento è stata applicata la penalità sulla retribuzione di risultato per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

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 anno 2023 |
|-----------------------------------|----------------------|
| Fondo rischi contenzioso | 399.805,50 |
| Fondo oneri futuri | |
| Fondo perdite società partecipate | |
| Altri fondi (specificare:) | |
| Fondo rinnovi contrattuali | 26.500,00 |
| Fondo TFR | 391.533,81 |
| | |

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.

Il Revisore 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.

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 **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 (co 2).

Il Comune di Ledro non prevede di accendere nuovi mutui nel periodo 2025-2027.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

| Indebitamento | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Residuo debito (+) | 581.216,69 | 464.973,37 | 348.730,05 | 232.486,73 | 116.243,41 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 116.243,32 | 116.243,32 | 116.243,32 | 116.243,32 | 116.243,41 |
| 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 | 464.973,37 | 348.730,05 | 232.486,73 | 116.243,41 | -0,00 |
| Sospensione mutui da normativa emergenziale * | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

* indicare la quota rinviata

** Dal 2018 è previsto il recupero delle somme anticipate ai Comuni dalla Pat per estinzione anticipata dei mutui come da Delibera P.A.T. n. 1035 dd 17/02/2016. Le somme che vengono recuperate annualmente (dal 2018 al 2027) sono state contabilizzate nel titolo 4 (rimborsi di prestiti), nonostante vengano recuperate sul Fondo Ex Investimenti Minori.*

Al 31/12/2024 il debito residuo per indebitamento comprende le somme residue corrispondenti a quanto deve essere ancora versato alla PAT, fino al 2027, a titolo di rimborso di quanto concesso dalla Provincia stessa al Comune a suo tempo per l'estinzione anticipata dei mutui.

Il Revisore 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'art. 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 | € - | | | | |
| Quota capitale | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,41 |
| Totale fine anno | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,32 | € 116.243,41 |

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, pari a € 0,00 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.

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | € - | € - | € - | € - | € - |
| entrate correnti | € 8.976.426,31 | € 9.800.021,16 | € 9.374.253,32 | € 8.264.253,32 | € 9.244.253,32 |
| % 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 di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co 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 previsto** in bilancio il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di "debiti fuori bilancio".

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

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune di Ledro non ha avanzo di amministrazione da indebitamento.

10. ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha società/organismi partecipati in perdita.

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 co. 1 e 2 del D.Lgs.175/2016 e ai sensi del co. 552 dell'art. 1 della Legge 147/2013.

Dai dati comunicati dalle società partecipate non vi sono risultati di esercizio negativi non immediatamente ripianabili che obbligano l'Ente a provvedere agli accantonamenti di legge.

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

IL 27.12.2023 con delibera di Consiglio n. 33 è stata approvata la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute alla data del 31.12.2022, ove non è stata prevista alcuna razionalizzazione delle stesse.

Ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1 l.p. 1° febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co 4 l.p. 29 dicembre 2016 n. 19 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il

31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentrici di partecipazioni in società che integrino i presupposti indicati dalle norme citate. Tali disposizioni – le quali assolvono nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 d.lgs 19 agosto 2016, n. 175 – hanno trovato applicazione “a partire dal 2018, con riferimento alla situazione del 31 dicembre 2017” (art. 7 co. 11, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19). Con circolare del Consorzio dei Comuni Trentini di data 03 novembre 2020, viene specificato che alla luce della formulazione letterale della norma provinciale, il suo aggiornamento entro il 31 dicembre assume, per gli Enti locali della Provincia di Trento, carattere facoltativo. Viene però evidenziato, che, qualora all'esito di una precedente ricognizione, l'Ente locale abbia adottato un programma di razionalizzazione ex art. 18 co 3 bis L.P. n. 1/2005, potrebbe comunque sussistere, nei termini stabiliti dallo stesso programma, l'obbligo di relazione in ordine al suo stato di avanzamento, a prescindere dallo svolgimento di una nuova ricognizione.

Considerato che alla data attuale non ci sono programmi di razionalizzazione in essere con partecipazioni dirette e dato atto che non sono previsti aggiornamenti sulla ricognizione delle società partecipate al 31.12.2023, il Comune non ritiene necessario assumere formale provvedimento di ricognizione per le partecipazioni societarie detenute al 31 dicembre 2023, in linea con la normativa provinciale. Sulla base dei dati raccolti ed inseriti nella presente relazione si provvederà ad aggiornare il censimento delle stesse sul portale partecipazioni non appena il MEF renderà disponibile la compilazione.

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha proceduto con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica e, di conseguenza, non è tenuto a predisporre la relazione di cui all'art. 14 D.Lgs. 201/2022.

Si precisa che per quanto attiene i servizi pubblici locali a rete – ricadenti nella disciplina del Tuspl (igiene ambientale) - la ricognizione ex art. 30, ivi compresa la giustificazione del mantenimento dell'affidamento in house, è rimessa agli enti competenti (ATO/ATA/ENTI DI GOVERNO DELL'AMBITO, ecc.) se affidanti i relativi servizi. Per il servizio di gestione dei rifiuti tale adempimento è in capo alla Comunità Alto Garda e Ledro.

Garanzie rilasciate

Il Comune non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

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

L'Ente non 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 che nessuna delle società a partecipazione di maggioranza pubblica, diretta e indiretta, titolari di affidamenti diretti da parte di soggetti pubblici per una quota superiore all'80% del valore della produzione, hanno conseguito nei tre esercizi precedenti un risultato economico negativo. Pertanto, ai sensi del co. 3 dell'art. 21 del D.Lgs. 175/2016, non si è provveduto alla riduzione del 30% del compenso dei componenti degli organi di amministrazione.

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 la gestione dei progetti del PNRR **non produce** effetti negativi sull'equilibrio di cassa dell'Ente.

Dalle verifiche condotte dall'Organo di revisione, emerge che tutti i progetti del PNRR **sono** in linea con gli obiettivi attesi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **sia in grado di sostenere** la maggiore spesa corrente che deriverà dalla realizzazione dei progetti del PNRR ai fini dell'equilibrio di bilancio.

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 | Titolarità | Termine finale previsto | Importo complessivo | Importo impegnato | importo pagato | Fase di Attuazione |
|---|--|----------|------------|--------------------|---|--|---------------------|-------------------|----------------|--|
| AVVISO 1.4.4 " Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)" | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.4 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2025 | 8.979,20 | 0,00 | 0,00 | Domanda di partecipazione all'avviso registrata al protocollo n. c_m313-07/11/2024-0017834/P |
| AVVISO 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.4 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2025 | 32.589,00 | 0,00 | 0,00 | Ricevuto decreto di finanziamento, da contrattualizzare. |
| 1.2 - Abilitazione al Cloud - Comuni - Luglio 2022 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.2 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2024- in fase di valutazione l'eventuale riaccertamento sull'anno 2025 | 83.044,00 | 47.301,60 | 2.029,52 | Contrattualizzato ed in fase di esecuzione |
| 1.4.1 - Esperienza del Cittadino - Comuni - Settembre 2022 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.4 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2024 | 155.234,00 | 31.044,52 | 0,00 | Contrattualizzato ed in fase di esecuzione |
| 1.4.4 - SPID CIE - Comuni - Aprile 2022 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.4 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2024- in fase di valutazione l'eventuale riaccertamento sull'anno 2025 | 14.000,00 | 4.819,00 | 0,00 | Contrattualizzato ed in fase di esecuzione |
| 1.3.1 - PDND - Comuni - Ottobre 2022 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.4 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2024- in fase di valutazione l'eventuale riaccertamento sull'anno 2025 | 20.344,00 | 3.610,59 | 0,00 | Contrattualizzato ed in fase di esecuzione |
| 1.4.3 - app IO - Comuni - Novembre 2023 | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | M1 | C1 | I1.4 | Ministero per la innovazione e transizione digitale | 2024 - in fase di valutazione l'eventuale richiesta di proroga | 1.715,00 | 0,00 | 0,00 | Ricevuto decreto di finanziamento, da contrattualizzare. |

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

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 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.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- la corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.

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, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il D.U.P., il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti, in particolare i finanziamenti elencati nel paragrafo 7.4. della presente relazione.

c) Riguardo alle previsioni di cassa

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

d) Riguardo agli accantonamenti

Congrui 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'art. 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

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.

Il Revisore:

- 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.

Ledro, lì 28 novembre 2024

Il Revisore unico dei conti

Dott.ssa Ilaria Callegari

