

COMUNE DI PANCHIA'

Provincia di Trento

**Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Lorenzo Chelodi

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 13/12/2022.

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, 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 2023-2025, del Comune di Panchià che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavalese, lì 13 dicembre 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Lorenzo Chejodi



SOMMARIO

PREMESSA	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025.....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	11
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025	12
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	17
FONDI E ACCANTONAMENTI	18
INDEBITAMENTO	19
ORGANISMI PARTECIPATI	19
PNRR	19
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	20
CONCLUSIONI	21



PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Lorenzo Chelodi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19.11.2019

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011.
- che è stato ricevuto in data 23/11/2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dalla giunta comunale in data 23/11/2022 con delibera n. 84, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Visto

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 23.11.2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

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.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Panchià registra una popolazione al 01.01.2022, di n. 807 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

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).

L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato in data 12/12/2022 il pre-caricamento sulla banca dati BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2021

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 11 del 25/07/2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 in data 30/06/2022 con verbale n. 7.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art. 187 del TUEL:

	31/12/2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.641.512,07 €
di cui:	
a) Fondi vincolati	400.724,00 €
b) Fondi accantonati	171.183,04 €
c) Fondi destinati ad investimento	411.473,63 €
d) Fondi liberi	658.131,40 €
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	1.641.512,07 €

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte della Giunta per un totale di euro 736.200,00 così dettagliato:

- | | | |
|---|-----------------------------------|--------------|
| • | Quote accantonate | € // |
| • | Quote vincolate | € 20.000,00 |
| • | Quote destinate agli investimenti | € 411.473,00 |
| • | Quote disponibili | € 304.727,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021, in quanto il rendiconto è stato approvato successivamente alla presentazione della certificazione COVID.

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

	2020	2021	2022
Disponibilità:	1.309.436,26 €	1.208.594,73 €	1.109.218,60 €
di cui cassa vincolata	0,00 €	0,00 €	0,00 €
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nel 2022 è stato inserito un dato presunto

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



BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avанzo presunto di amministrazione	736.200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fondo pluriennale vincolato	1.037.070,85 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	454.800,00 €	424.400,00 €	424.400,00 €	424.400,00 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	221.059,71 €	107.304,67 €	87.336,00 €	87.336,00 €
Titolo 3 - Entrate extratributarie	277.628,29 €	210.832,00 €	163.170,67 €	163.170,67 €
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	616.134,00 €	348.023,00 €	120.826,00 €	70.826,00 €
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	516.360,00 €	274.429,86 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	344.500,00 €	309.500,00 €	309.500,00 €	309.500,00 €
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.203.752,85 €	1.674.489,53 €	1.105.232,67 €	1.055.232,67 €

SPESE	Assestato 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 1 - Spese correnti	999.179,50 €	742.536,67 €	674.906,67 €	674.906,67 €
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.343.713,35 €	348.023,00 €	120.826,00 €	70.826,00 €
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516.360,00 €	274.429,86 €	0,00 €	0,00 €
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	344.500,00 €	309.500,00 €	309.500,00 €	309.500,00 €
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.203.752,85 €	1.674.489,53 €	1.105.232,67 €	1.055.232,67 €

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 2023, l'Organo di revisione ha verificato che sia stato 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).

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2023 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	0,00 €
FPV di parte corrente applicato	
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	0,00 €
FPV Corrente:	0,00 €
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	0,00 €
- 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)	0,00 €
- 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

	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
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	
Totale FPV entrata parte corrente	0,00 €
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	0,00 €
TOTALE	0,00 €

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che 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;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

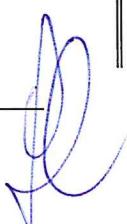
FAL – Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.109.218,60 €			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	742.536,67 € 0,00 €	674.906,67 € 0,00 €	674.906,67 € 0,00 €	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	742.536,67 € 9.714,58 €	674.906,67 € 9.714,58 €	674.906,67 € 9.714,58 €	
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> di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00 € 0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 € 0,00 €	0,00 € 0,00 € 0,00 €
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00 €	0,00 €	0,00 €
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		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					
	O=G+H+I-L+M		0,00 €	0,00 €	0,00 €
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		348.023,00 €	120.826,00 €	70.826,00 €
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		348.023,00 € 0,00 €	120.826,00 € 0,00 €	70.826,00 € 0,00 €
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00 €	0,00 €	0,00 €



S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00 €	0,00 €	0,00 €
EQUILIBRIO FINALE			0,00 €	0,00 €	0,00 €
$W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$					

Non vi sono entrate in conto capitale destinate al ripiano del bilancio corrente e non sono entrate di parte corrente destinate a spese del titolo secondo.

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che le previsioni di cassa per la spesa del titolo II tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi.

L'Organo di Revisione ha verificato che 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 ha verificato che 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.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano 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 01.01.2023 comprende la cassa vincolata per euro ZERO.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Ente non ha rilevato entrate e spese di carattere non ripetitivo.

La 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.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n. 14 di data odierna attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

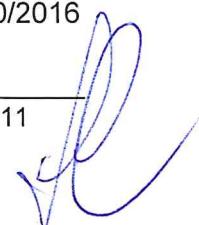
Programma triennale lavori pubblici: la programmazione triennale dei lavori pubblici è allo stato attuale disciplinata, in provincia di Trento, ai sensi dell'art. 13 della L.P. 36/93, dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1061/2002, che ne ha previsto lo schema, in attesa della modifica di quest'ultimo in recepimento del Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti 16.01.2018 n. 14 contenente il "Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma triennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali".

Trova invece immediata applicazione la modifica di marzo 2019 al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, che indica un livello minimo di progettazione come presupposto all'inserimento nel programma triennale dei lavori pubblici di un intervento di importo superiore ad € 100.000,00.

Le opere inserite in fase di assestamento di bilancio hanno, come richiesto dal principio contabile innovato, una progettazione minima (documento preliminare di progettazione per opere di importo presunto non inferiore a 1 milione di euro e progetto preliminare per opere di importo inferiore alla predetta soglia).

Si precisa peraltro che, in ragione dell'orientamento locale, gli interventi di importo inferiore a 300.000 € non necessitano di progettazione preliminare.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi: il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016



secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale: la programmazione del fabbisogno di personale, a livello nazionale, è prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 e deve essere redatta secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Peraltro, tale normativa nazionale non trova applicazione in Provincia di Trento, dove le misure in materia di spesa di personale e assunzioni nei Comuni e nelle Comunità sono attualmente contenute nell'articolo 8 della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. (c.d. legge finanziaria provinciale 2011) che consente l'espletamento di procedure di assunzione autonome solo ai Comuni/Comunità che abbiano effettuato la programmazione pluriennale del fabbisogno di personale.

L'art. 8, comma 1 bis, della L.P. 27.12.2010 n. 27 e ss. mm. stabilisce altresì che i Comuni e le Comunità adottino un piano di miglioramento – i cui criteri sono stati definiti con deliberazione della giunta Provinciale n. 1735/2018 - per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità previste dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale – in tale senso da ultimo il Protocollo per l'anno 2020.

Peraltro, il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022 sottoscritto in data 16 novembre 2021, ha sospeso anche per il 2022 l'obiettivo di qualificazione della spesa. Non è stato fissato pertanto un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1.

Conseguentemente l'Ente nella programmazione delle spese del personale ha assicurato le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie.

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Non sussiste la fattispecie.

Programma degli incarichi

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha allegato il programma degli incarichi.

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel DUP al capitolo "Analisi delle condizioni esterne ed interne dall'ente" ha descritto le risorse derivanti dal PNRR indicando le misure che il Comune sta attuando con Consorzio Comuni Trentini.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

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.

IMIS

Il gettito stimato per IMIS è il seguente:

IMU	Esercizio 2022 (assestato o rendiconto)	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
IMIS	440.000,00 €	420.000,00 €	420.000,00 €	420.000,00 €

TARI

La gestione e riscossione della tariffa rifiuti è in capo all'ente gestore del servizio di igiene urbana, Fiemme Servizi Spa, su delega dei Comuni della Valle di Fiemme, e su analogo territorio.

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 2020	Accertato 2021	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU	43.962,74 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TASI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione TARI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione Imposta di soggiorno	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Recupero evasione imposta di pubblicità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	43.962,74 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative (oggetto di riversamento da parte della gestione associata) sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
sanzioni cds	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
TOTALE SANZIONI	4.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	100,40 €	100,40 €	100,40 €
Percentuale fondo (%)	2,51%	2,51%	2,51%

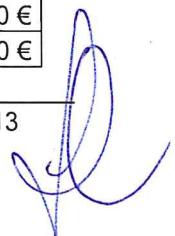
L'Organo di revisione ritiene la quantificazione dello stesso congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La quota vincolata è destinata al finanziamento della spesa corrente ma l'importo non è stato suddiviso tra sanzioni ex art. 208, comma 1 del codice e sanzioni ex art. 142 co. 12 bis cds.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Canoni di locazione	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fitti attivi e canoni patrimoniali	5.400,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €
Energia elettrica	3.500,00 €	3.500,00 €	3.500,00 €



TOTALE PROVENTI DEI BENI		8.900,00 €	8.900,00 €	8.900,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		2.489,88 €	2.489,88 €	2.489,88 €
Percentuale fondo (%)		27,98%	27,98%	27,98%

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

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:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	80.796,29 €	75.000,00 €	37.338,67 €	38.338,67 €
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	85.000,00 €	85.000,00 €	85.000,00 €	85.000,00 €
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità		7.124,30 €	7.124,30 €	7.124,30 €
Percentuale fondo (%)	0,00%	4,45%	5,82%	5,78%

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

La percentuale di copertura del servizio idrico è del 100%.

Le tariffe per i servizi idrici gestiti dal Comune sono state approvate con deliberazione giuntale nr. 82 e 83 del 23.11.2022 ed attengono al servizio acquedotto ed al servizio fognatura e confermano le tariffe applicate nel 2022.

Canone unico patrimoniale

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

	Accertato 2021	2022	Previsione 2023		Previsione 2024		Previsione 2025	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Canone Unico Patrimoniale	4.408,62 €	4.400,00 €	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €	4.000,00 €	0,00 €

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
2021 (rendiconto)	5.097,62 €	0,00 €	5.097,62 €
2022 (assestato)	16.500,00 €	0,00 €	16.500,00 €
2023	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
2024	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €
2025	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	249.304,86 €	285.870,00 €	269.900,00 €	269.900,00 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.301,18 €	24.515,00 €	24.515,00 €	24.515,00 €
103	Acquisto di beni e servizi	256.317,94 €	281.970,00 €	259.770,00 €	259.770,00 €
104	Trasferimenti correnti	38.676,52 €	104.467,09 €	82.447,09 €	82.447,09 €
105	Trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	16.838,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
110	Altre spese correnti	58.344,71 €	44.714,58 €	37.274,58 €	37.274,58 €
		Totale	623.783,21 €	742.536,67 €	674.906,67 €
<i>Il dato 2022 è relativo agli impegni</i>					

Acquisto beni e servizi

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

In relazione alle spese per consumi energetici, l'Organo di revisione prende atto del seguente andamento:

	Assestato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Previsione 2025
Energia elettrica (PDC U.1.03.02.05.004)	6.443,00 €	6.600,00 €	6.600,00 €	6.600,00 €
Gas (PDC U.1.03.02.05.006)	7.304,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
Contratti di servizio per l'illuminazione pubblica (PDC U.1.03.02.15.015)	15.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. (PDC U.1.03.02.05.9999)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Totale	28.747,00 €	24.600,00 €	24.600,00 €	24.600,00 €

Spese di personale

La spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025 tiene conto della normativa applicabile in Trentino – richiamata al precedente paragrafo "Programmazione triennale del personale".

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)

La materia è normata a livello locale dalle previsioni del Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale.

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2023-2025 è di euro 2.600,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non 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 in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste negli anni 2023, 2024 e 2025 sono finanziate come segue:

		anno 2023	anno 2024	anno 2025
Utilizzo Avanzo di amministrazione vincolato – a pareggio spese titolo II	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
FPV per spese in conto capitale	(+)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ENTRATA - Tit. IV-V-VI	(+)	348.023,00 €	120.826,00 €	70.826,00 €
ENTRATA - Tit. IV per rimborso prestiti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrate - Tit. IV 4.02.06	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Entrata di capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
SPESA – Tit. II- spese in conto capitale	(-)	348.023,00 €	120.826,00 €	70.826,00 €
Spesa Tit. 2.04 Trasferimenti in conto cap.	(-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00 €	0,00 €	0,00 €
di cui				
ENTRATA - Tit. IV				
tipologia 100- tributi in conto capitale		2.350,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
tipologia 200- contributi agli investimenti		334.673,00 €	116.826,00 €	66.826,00 €
tipologia 400 - entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		8.000,00 €	0,00 €	0,00 €
tipologia 500- altre entrate in conto capitale (oneri urbanizzazione)		3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha previsto in bilancio opere di importo superiore ai 100.000,00 euro. Esiste solo un capitolo d'importo superiore però si riferisce a previsione di tanti affidi diversi non di un'opera. (manutenzione straordinaria strade).

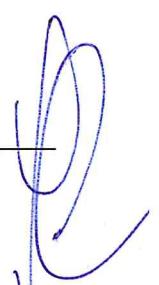
L'Organo di revisione ha verificato che nel DUP sono elencate le spese di investimenti che l'Ente intende promuovere nel triennio 2023-2025 nonché le risorse a finanziamento delle stesse.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2023-2025 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) rilevati in bilancio nell'entrata, quali ad esempio, opere a scomputo di permesso di costruire, acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche, permute, project financing, trasferimenti immobiliari.

L'Ente non intende acquisire con contratto di locazione finanziaria.

L'organo di revisione ha rilevato che l'ente non ha posto in essere contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati e che pertanto tali operazioni non rilevano ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente.



FONDI E ACCANTONAMENTI

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, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 11.000,00 pari allo 1,49% delle spese correnti
anno 2024 - euro 3.560,00 pari allo 0,53% delle spese correnti
anno 2025 - euro 3.560,00 pari allo 0,53% delle spese correnti

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

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 11.000,00. La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL, essendo pari al 0,39% (€ 11.000,00 / € 2.848.801,90).

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 9.714,58 per l'anno 2023
euro 9.714,58 per l'anno 2024
euro 9.714,58 per l'anno 2025

Gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c). I prospetti di calcolo del FCDE sono stati riportati nella nota integrativa.

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente ha utilizzato il metodo la media semplice.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione ha verificato che non sono previsti stanziamenti alla missione 20 programma 3 del fondo rischi contenzioso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto a stanziare nel bilancio 2023-2025 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente CCNL 2022-2024.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente al 31.12.2022 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.

INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente non prevede di accendere nuovi mutui per finanziare spese di investimento.

L'Ente non ha attualmente in corso indebitamenti e quindi non sono stati previsti oneri finanziari.

L'ente non ha prestato garanzie principali e/o sussidiarie.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Nessuna delle società partecipate dall'Ente ha conseguito perdite che hanno richiesto gli interventi di cui all'art. 2447 del Codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

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

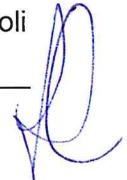
PNRR

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	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
avviso 1.4.1 esperienza cittadino nei servizi pubblici	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1		Ministro per l'innovazione tecnologica		79.922,00 €	
avviso 1.2 abilitazione cloud per PA	Interventi da attivare	1	1		Ministro per l'innovazione tecnologica			
avviso 1.4.4 estensione utilizzo piazza forme nazionali identità digitale	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1		Ministro per l'innovazione tecnologica		14.000,00 €	
avviso 1,4,3 app IO	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	1		Ministro per l'innovazione tecnologica		5.103,00 €	

L'Organo di revisione prende atto che ad oggi l'Ente non ha ricevuto le anticipazioni del 10% ai sensi dell'art. 9 del D.L. 152/2021 in quanto gli interventi devono essere ancora avviati.

L'Ente ha predisposto apposito capitolo all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) per avviso 1.4.1 con variazione su bilancio 2022. Verranno istituiti altri appositi capitoli nell'esercizio 2023.



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

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

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei SAL e degli obiettivi del PNRR, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i necessari 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 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'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.

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;
- 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 2023-2025 e sui documenti allegati.

Cavalese, lì 13 dicembre 2022

L'organo di revisione
Dott. Lorenzo Chelodi

