

ASIF CHIMELLI

Piazza Garbari, 5

38057 Pergine Valsugana (TN)

CF. n. 80010630228

Partita Iva 01186070221



Relazione del Revisore Unico al bilancio preventivo annuale 2023 e al bilancio pluriennale di previsione 2023 - 2025

Al Sindaco e alla Giunta comunale,

il Revisore Unico, verificati gli Atti fondamentali costituiti dal Piano Programma 2022-2024 – in aggiornamento per l’anno 2023 - (di seguito anche **PP**) e dal Bilancio Preventivo annuale 2023 e Pluriennale di previsione 2023-2025, presentati e trasmessi allo scrivente dalla Direzione, ritiene utile riportare la seguente sintesi relativa a quanto viene indicato negli Atti fondamentali medesimi.

Il “Bilancio economico pluriennale” per il triennio 2023-2025, ai sensi dell’art. 14 dello Statuto vigente, risulta redatto, distintamente per ciascun esercizio, con la previsione **dei costi e dei ricavi**, senza la specificazione della parte patrimoniale e finanziaria correlata.

Il Piano Programma 2022 2024 - aggiornamento 2023 - indica in particolare:

- i. i servizi offerti ed il loro livello di erogazione;
- ii. le proposte in ordine alla politica tariffaria;
- iii. il programma di sviluppo dei servizi.

Come indicato in PP - aggiornamento 2023 - i servizi affidati ad ASIF CHIMELLI dal Comune di Pergine sono i seguenti:

- **il servizio pubblico di Scuola d’Infanzia**, limitatamente all’attività prestata dall’ex Istituzione comunale Scuola dell’infanzia G.B. CHIMELLI presso la sede in Viale Petri n. 2 e le sedi situate in Roncogno, P.zza S. Anna n. 3 e a Pergine Valsugana, via Amstetten n. 17;
- **il servizio pubblico di Nido d’Infanzia** attualmente erogato:
 - presso il Nido Comunale “Il Castello”, con sede in Via Amstetten n. 17,
 - presso il Nido Comunale “Il Bucaneve”, con sede in Via Dolomiti n. 54 (contratto di

appalto con Città Futura Società Cooperativa Sociale fino ad agosto 2023),

o presso il Nido “Il Girasole” con sede in Via Amstetten. N. 17 (contratto di appalto con Città Futura Società Cooperativa Sociale fino a dicembre 2021),

- **gli ulteriori servizi socio-educativi per la prima infanzia** che sono attivati sul territorio comunale ai sensi della L. P. 12 marzo 2002 n. 4 e s.m. e i., fra cui, in particolare, il sostegno al Nido familiare/Tagesmutter, per quanto attiene gli adempimenti operativi riconosciuti in capo al Comune e sulla base di linee guida dallo stesso definite;
- **i servizi eventualmente attivati a valere sulla L.P. 2 marzo 2011 n. 1 e s.m. (benessere familiare);**
- **la gestione operativa di ogni ulteriore iniziativa che il Comune attivi nel settore delle politiche per l’infanzia**, sulla base di linee guida dallo stesso definite;
- **il Centro #KAIROS**, collocato in Pergine Valsugana, Via Amstetten n. 11, ivi compreso lo Sportello della Gioventù;
- **il Piano Giovani di Zona**, disciplinato dalla legge provinciale sui giovani n. 5/2007 e s.m., in particolare la legge 28 maggio 2018 n. 6;
- **il progetto Estate Ragazzi;**
- **la gestione operativa di ogni ulteriore iniziativa che il Comune attivi nel settore delle politiche giovanili**, sulla base di linee guida dallo stesso definite;
- la promozione e la realizzazione, in collaborazione con gli Istituti comprensivi e superiori del territorio, **di percorsi/progetti, specie di formazione, di promozione della cultura, di educazione ambientale, di sensibilizzazione alla pace e solidarietà;**
- la gestione operativa di ogni ulteriore iniziativa che il Comune attivi **nel settore delle politiche familiari**, sulla base di linee guida dallo stesso definite.

Gli **Obiettivi** e le **Strategie** per il conseguimento dei servizi offerti dall’azienda speciale ASIS Chimelli e il **loro livello di erogazione**, con conseguente **politica tariffaria proposta** per l’utenza (sia essa definita dalla PAT o proposta dal Comune di Pergine) e il **programma di sviluppo**, sono dettagliatamente indicati nel PP in appositi capitoli per il **SERVIZIO SCUOLA DELL’INFANZIA**, per il **SERVIZIO DI NIDO DI INFANZIA E TAGESMUTTER**, per gli **SPAZI E SERVIZI PER LE FAMIGLIE**, per il **CENTRO #KAIROS**, per il **PIANO GIOVANI DI ZONA**, per **ESTATE RAGAZZI** e per altre **5 INIZIATIVE** (i. Festa della Pace, ii. Progetto Co-Housing, iii.



Marchio Family, Distretto Famiglia e Family Audit, iv. Pannolini lavabili e V. Progetti per attività parascolastiche delle Scuole)

Il PP dettaglia, inoltre, a pag. 58 P, l'operato previsto per l'organizzazione amministrativa, incardinato nel Piano Integrato di Attività Organizzazione 2022 2024 (**PIAO**), così come approvato con la recente deliberazione della Giunta Comunale numero 183 di data 28.12.2022.

Il PIAO ha durata triennale, viene aggiornato annualmente e definisce tra i vari aspetti:

- ✓ **gli obiettivi programmatici e strategici della performance**, stabilendo il necessario collegamento tra la performance individuale ai risultati della performance organizzativa;
- ✓ **la strategia di gestione del capitale umano e di sviluppo organizzativo**, anche mediante il ricorso **al lavoro agile**;
- ✓ compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, **gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne**;
- ✓ **gli strumenti e le fasi per giungere alla piena trasparenza dei risultati dell'attività e dell'organizzazione amministrativa** nonché per raggiungere **gli obiettivi in materia di contrasto alla corruzione** secondo quanto previsto dalla normativa vigente in materia e in conformità agli indirizzi adottati da ANAC con il Piano nazionale anticorruzione.

Si sottolinea come ASIF CHIMELLI, benché tale adempimento non sia obbligatorio, per il PIAO 2022 2024, ha inteso procedere **ai fini di una maggiore trasparenza** (pagg. 59-60 PP) alla redazione, all'interno della Sezione ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO, della sottosezione **STRUTTURA ORGANIZZATIVA e della sottosezione PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DI PERSONALE**, che contiene anche la trasformazione **della dotazione organica da numerica in dotazione finanziaria**, come indicato al punto 2.1 delle Linee di indirizzo contenute nel decreto del Ministro della Funzione Pubblica del 08/05/2018 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.173 del 27/07/2018.

* * * * *

Il bilancio preventivo annuale 2023 e pluriennale 2023 - 2025 è stato redatto, con procedura collaudata, sulla base della rendicontazione pre-consuntiva 2022 dei costi e dei ricavi e dello scambio di informazioni con i servizi comunali, in base alla stima dei risultati economici atesi

dell'ultimo periodo 2022, proponendo la stima dell'attività prevista per il 2023, dettagliata per appositi **centri di costo**, in cui si indica analiticamente la previsione dei costi e dei ricavi delle attività da svolgere da parte di ASIS CHIMELLI (estate ragazzi, politiche giovanili, ludoteca, scuola Roncogno, scuola Pergine e asili nido). Si rileva come nella stima preventiva si prevede anche il **centro di costo ufficio**, per evidenziare le spese del servizio amministrativo, senza però suddividere lo stesso costo indiretto per i singoli centri di costo, come si dovrebbe eseguire, per ottenere l'esatta incidenza dei costi diretti e indiretti di ogni singola attività svolta, non ottenendo in tal modo un dato fondamentale per i servizi pubblici da rendicontare degli enti locali ovvero l'esatto "grado di copertura dei servizi dell'utenza", che ha di requisiti minimi. Si consiglia pro futuro di implementare tale previsione inserendo nei singoli centri di costo anche la quota parte del servizio amministrativo prestato, sulla base di apposita rilevazione o base di imputazione parametrica.

Poi, per i seguenti esercizi 2024 e 2025, si dettagliano complessivamente le previsioni per aggregati in base a quanto previsto analiticamente per l'esercizio 2023, ottenendo la seguente previsione a pareggio, così come sintetizzata nella seguente tabella:

ASIF CHIMELLI

Conto	TOT. 2023	TOT. 2024	TOT. 2025
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.454.482	5.454.482	5.454.482
<i>di cui Corrispettivo comunale gestione del servizio</i>	2.106.946	2.106.946	2.106.946
Altri ricavi e proventi	123.459	123.459	123.459
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	5.577.941	5.577.941	5.577.941
	-	-	-
Costi x materie prime, sussid., di consumo e merci	236.950	236.950	236.950
Costi per servizi	1.443.611	1.443.611	1.443.611
Costi per godimento di beni di terzi	12.000	12.000	12.000
Costi per il personale	3.773.130	3.773.130	3.773.130
Ammortamenti e svalutazioni	36.600	36.600	36.600
Oneri diversi di gestione	75.650	75.650	75.650
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	5.577.941	5.577.941	5.577.941
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	0	0	0

Conclusioni

Il Revisore Unico non ha altri rilievi da effettuare o osservazioni da riferire e, pertanto, esprime alla Giunta e al Consiglio comunale di Pergine il proprio **parere favorevole** in ordine all'approvazione degli Atti fondamentali 2023-2025, così come redatti dal Direttore.

Trento, 3 gennaio 2023

Il Revisore Unico dei Conti

dr Francesco Salvetta

