

COMUNE DI ROMENO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

Comune di Romeno

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 17.05.2024**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

Il Revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- della legge Provinciale nr. 18 del 09 dicembre 2015;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Romeno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cles-Romeno, lì 17.05.2024

IL REVISORE UNICO

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	11
Analisi della gestione dei residui	13
Servizi conto terzi e partite di giro	17
GESTIONE FINANZIARIA	17
Fondo di cassa	17
Tempestività pagamenti	20
Analisi degli accantonamenti	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	20
Fondo perdite aziende e società partecipate	21
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri	21
Fondo contenzioso	21
Fondo indennità di fine mandato	22
Fondo garanzia debiti commerciali	22
Altri fondi e accantonamenti	22
Analisi delle entrate e delle spese	22
Entrate	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	35
PNRR E PNC	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	39
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. FAUSTA CANESTRINI revisore nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 12 del 18.05.2023;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 42/2024 del 09.05.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2023;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- attestazione di inesistenza di contenzioso in corso;
- copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2023;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. consigliere n 17 dd. 27/06/2007, da ultimo modificato con delibera di consiglio nr. 41 del 31.10.2014 ;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

		Anno 2023
Variazioni di bilancio totali		18
di cui variazioni di Consiglio	n.	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n.	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	

le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1454 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Alta Anaunia;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni di Trento;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*; la procedura non ha rilevato errori bloccanti e/o segnalazioni di anomalie;

- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo vincolato presunto, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Si precisa che nel 2023 al bilancio di previsione 2023-2025 è stato applicato avanzo presunto di amministrazione, vincolato in base a specifiche disposizione di legge avanzo pari a euro 133.777,00 relativo a € 114.000,00 avanzo spese di investimento e € 19.777,00 avanzo vincolato spese correnti.

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria ed non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- Il Revisore unico prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo in data 02.01.2024;
- Tesoriere in 29.01.2024;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate – riscossione il 07.02.2024;
- Conto giudiziale Trentino Riscossioni S.p.A. in data 12.01.2024;
- Consegnatario azioni in data 31.01.2024;
- Agente contabile Gilli Valentina in data 02.01.2024;

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto parificazione del Conto del Tesoriere con Determina n. 2 del 30.01.2024.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi

di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.438.122,07

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.022.896,09
RISCOSSIONI	(+)	464.931,34	1.863.113,41	2.328.044,75
PAGAMENTI	(-)	895.578,46	1.680.261,18	2.575.839,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			775.101,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			775.101,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.527.060,90	717.592,29	2.244.653,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	414.288,36	537.215,29	951.503,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			29.578,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			600.550,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.438.122,07

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente detiene il conto corrente postale con saldo a zero, di cui è in corso l'estinzione.

Nei residui attivi NON sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.255.134,19	€ 1.367.780,50	€ 1.438.122,07
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 101.858,26	€ 114.118,01	€ 150.128,01
Parte vincolata (C)	€ 89.266,98	€ 47.808,43	€ 125.898,25
Parte destinata agli investimenti (D)			€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.064.008,95	€ 1.205.854,06	€ 1.162.095,81

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non ricorre la fattispecie.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti									
				FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente										
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	-	€	-																
Salvaguardia equilibri di bilancio	€	-	€	-																
Finanziamento spese di investimento	€	534.339,00	€	534.339,00																
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€	-																		
Estinzione anticipata dei prestiti	€	-	€	-																
Altra modalità di utilizzo	€	-	€	-																
Utilizzo parte accantonata	€	-		€	-	€	-	€	-											
Utilizzo parte vincolata	€	19.777,00					€	-	€	19.777,00	€	-								
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€	-										€	-							
Valore delle parti non utilizzate	€	813.664,50	€	671.515,06	€	10.000,00	€	22.160,00	€	81.958,01	€	24.476,87	€	3.554,56	€	-		€	-	
Valore monetario della parte	€	1.367.780,50	€	1.205.854,06	€	10.000,00	€	22.160,00	€	81.958,01	€	24.476,87	€	23.331,56	€	-	€	-	€	-
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:																				

3. Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:



L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 363.229,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 304.634,89
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 630.128,67
SALDO FPV	-€ 325.493,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 8.073,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 79.346,57
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 103.878,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.606,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 363.229,23
SALDO FPV	-€ 325.493,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 32.606,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 554.116,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 813.664,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.438.122,07

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.280,51
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		200.340,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.820,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		195.520,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		338.039,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	76.854,47
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		261.185,49
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		261.185,49
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		591.851,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		31.190,00
Risorse vincolate nel bilancio		99.134,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		461.526,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.820,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		456.706,47

- W1 (Risultato di competenza): € 591.851,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 461.526,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 456.706,47

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 31.659,00	€ 29.578,00
FPV di parte capitale	€ 272.975,89	€ 600.550,67
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	25.244,00	31.659,00	29.578,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	24.244,00	31.659,00	29.578,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	29.578,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	29.578,00

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di

investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato,
- b) destinato ad investimenti,
- c) libero.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	504.383,56	272.975,89	600.550,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			211.490,67
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza			99.105,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	504.383,56	272.975,89	
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da entrata avanzo			289.954,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 34/2024 del 27.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 1 del 26.03.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 33 del 24.04.2024, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.063.264,93	€ 464.931,34	€ 1.527.060,90	-€ 71.272,69
Residui passivi	€ 1.413.745,63	€ 895.578,46	€ 414.288,36	-€ 103.878,81

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	3.577,17	2.106,90			1.470,27
Titolo 2	629.256,42	376.743,51	- 49.548,62	6.601,00	209.565,29
Titolo 3	51.057,99	611,32	- 3.510,10		46.936,57
Titolo 4	1.346.845,71	85.469,61	- 7.049,28	1.472,88	1.255.799,70
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7	-				-
Titolo 9	32.527,64	-	- 19.238,57		13.289,07
TOTALE	2.063.264,93	464.931,34	- 79.346,57	8.073,88	1.527.060,90

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	466.732,81	431.913,57	18.987,01	15.832,23
Titolo 2	653.160,98	418.116,00	76.277,95	158.767,03
Titolo 3				-
Titolo 4	138.960,00	-	-	138.960,00
Titolo 5				-
Titolo 7	154.891,84	45.548,89	8.613,85	100.729,10
TOTALE	1.413.745,63	895.578,46	103.878,81	414.288,36

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistente dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 53.058,72	€ 18.987,01
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		€ 76.277,95
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 7.049,28	
Gestione servizi c/terzi	€ 19.238,57	€ 8.613,85
MINORI RESIDUI	€ 79.346,57	€ 103.878,81

Si precisa che nel 2023 sono stati rilevati maggiori residui attivi per complessivi € 8.073,88 e l'insussistenza di residui attivi pari a € 79.346,57 determinando un saldo per l'eliminazione dei residui attivi di € - 71.272,69.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato in** collaborazione con i singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Anzianità residui attivi al 31.12.2023

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1		1.470,27			-	35.986,19	37.456,46
2	24.634,00	34.740,00	37.144,71	54.517,00	58.529,58	362.472,26	572.037,55
3	103,70	8.671,23	21.164,14	16.997,50		96.789,19	143.725,76
4	132.378,20	89.483,83	153.719,16	347.528,31	532.690,20	221.943,73	1.477.743,43
5							-
7							-
8							-
9	14,40	25,71	2,00	13.213,04	33,92	400,92	13.689,99
totale	157.130,30	134.391,04	212.030,01	432.255,85	591.253,70	717.592,29	2.244.653,19

Anzianità residui passivi al 31.12.2023

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	2.060,08	6.321,49	2.379,50	4.971,16	100,00	342.895,81	358.728,04
2	1.267,59	2.418,69	37.228,89	82.953,42	34.898,44	129.686,58	288.453,61
3							-
4		34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	34.740,00	173.700,00
5							-
7	29.064,39	-	17.917,64	39.674,26	14.072,81	29.892,80	130.621,90
totale	32.392,06	43.480,18	92.266,03	162.338,84	83.811,25	537.215,19	951.503,55

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	7.318,21	100.725,62	61,01	15.893,00	3.577,17	35.940,95	11.840,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	8.750,00	100.726,00	61,00	15.893,00	2.106,90		
	Percentuale di riscossione	0,00%	83,64%	100,00%	100,02%	100,00%	169,78%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	555,00	0,00	583,00	583,00	582,72	38.827,72	6.980,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	550,00	0,00	577,00	577,00	577,72		
	Percentuale di riscossione	0,00%	100,91%	#DIV/0!	101,04%	101,04%	100,87%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 775.101,20
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 775.101,20
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 775.101,20

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.655.650,12	€ 1.022.896,09	€ 775.101,20
di cui cassa vincolata		€ 114.000,00	€ 211.490,67

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	114.000,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	114.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	114.000,00	172.454,23
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	74.963,56
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	114.000,00	211.490,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	114.000,00	211.490,67

L'Organo ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

**Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	211.490,67	0,00	0,00	211.490,67	114.000,00	172.454,23	0,00	286.454,23	74.963,56
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	211.490,67	0,00	0,00	211.490,67	114.000,00	172.454,23	0,00	286.454,23	74.963,56

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 211.490,67.

Si rileva che nell'avanzo di amministrazione risultano vincolati i proventi da concessione edilizia e da sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche per l'importo complessivo di euro 7.492,97 non utilizzati a finanziamento delle spese impegnate nel 2023. Si richiama la DELIBERAZIONE N. 17/SEZAUT/2023/QMIG di data 20 novembre 2023, della Corte dei Conti Sezione delle autonomie, che ha esteso alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti dalla legge con riferimento ad alcune fattispecie, fra cui i proventi qui indicati. Si invita l'Ente a considerare il vincolo di cassa sui tali proventi.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha utilizzato in termini di cassa fondi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate per cui non si è verificata la situazione indicata

nel Principio applicato 4/2 punto 10.2.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.022.896,09			€ 1.022.896,09
Entrate Titolo 1.00	+	€ 662.081,17	€ 599.608,45	€ 2.106,90	€ 601.715,35
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)				€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.614.745,50	€ 569.015,08	€ 376.743,51	€ 945.758,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -		€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 239.253,99	€ 110.224,05	€ 611,32	€ 110.835,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 2.516.080,66	€ 1.278.847,58	€ 379.461,73	€ 1.658.309,31
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.198.155,89	€ 1.125.310,81	€ 431.913,57	€ 1.557.224,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 173.700,00	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 173.700,00	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 2.371.855,89	€ 1.125.310,81	€ 431.913,57	€ 1.557.224,38
Differenza D (D=B-C)	=	€ 144.224,77	€ 153.536,77	€ 52.451,84	€ 101.084,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ 39.195,11	€ -	€ 39.195,11
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 144.224,77	€ 114.341,66	€ 52.451,84	€ 61.889,82
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.534.919,09	€ 284.417,81	€ 85.469,61	€ 369.887,42
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+				€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ 39.195,11	€ -	€ 39.195,11
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.534.919,09	€ 323.612,92	€ 85.469,61	€ 409.082,53
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.534.919,09	€ 323.612,92	€ 85.469,61	€ 409.082,53
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.697.643,25	€ 284.594,33	€ 418.116,00	€ 702.710,33
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 4.697.643,25	€ 284.594,33	€ 418.116,00	€ 702.710,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 4.697.643,25	€ 284.594,33	€ 418.116,00	€ 702.710,33
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 162.724,16	€ 39.018,59	€ 332.646,39	€ 293.627,80
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 800.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 617.427,14	€ 299.848,02	€ -	€ 299.848,02
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 738.891,84	€ 270.356,04	€ 45.548,89	€ 315.904,93
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 882.932,00	€ 182.852,23	€ 430.647,12	€ 775.101,20

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.



Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-10,44** giorni;
Ciò significa che l'Ente paga in anticipo rispetto alla scadenza.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **0,00**.

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non 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 tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Si evidenzia che l'ente rispetta i termini di pagamento per cui non è necessario fissare degli obiettivi specifici.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

- L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si** è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 18.820,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti di tale natura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che a seguito di analisi dei bilanci approvati dalle società partecipate, tutte le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite.

L'ente prudenzialmente ha mantenuto un accantonamento nell'avanzo di amministrazione di euro 2.880,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.000,00.

L'Ente ha effettuato l'accantonamento prudenzialmente in considerazione del contenzioso attualmente in corso e risultante dalla nota del Segretario.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 5.000,00 come risorse accantonate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023.

Si rileva che nel bilancio di previsione 2024-2026 sono accantonati ulteriori 5.000,00 euro.

L'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento secondo quanto risulta dalla ricognizione operata dall'Ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 4.230,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.470,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.700,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto nessun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 96.728,01 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, così composto:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 77.728,01
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	€ -
Risorse accantonate stanziata nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	€ 19.000,00
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 96.728,01

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	611.000,00	627.000,00	653.177,72	106,90	104,18
Titolo 2	920.068,92	887.529,54	756.816,74	82,26	85,27
Titolo 3	161.054,00	347.189,00	285.567,71	177,31	82,25
Titolo 4	935.701,50	1.644.095,23	833.393,14	89,07	50,69
Titolo 5	0,00			#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	2.627.824,42	3.505.813,77	2.528.955,31	96,24	72,14

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	633.000,00	636.739,00	631.198,71	99,72	99,13
Titolo 2	930.832,20	972.200,29	880.292,53	94,57	90,55
Titolo 3	160.410,80	177.410,80	215.572,96	134,39	121,51
Titolo 4	1.465.120,00	2.842.127,13	738.872,59	50,43	26,00
Titolo 5				#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.189.363,00	4.628.477,22	2.465.936,79	77,32	53,28

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	658.504,00	658.504,00	635.594,64	96,52	96,52
Titolo 2	866.679,08	985.489,08	931.487,34	107,48	94,52
Titolo 3	176.896,00	188.196,00	207.013,24	117,03	110,00
Titolo 4	2.248.412,09	3.188.073,38	506.361,54	22,52	15,88
Titolo 5				#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	3.950.491,17	5.020.262,46	2.280.456,76	57,73	45,43

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni	x	
Fitti attivi e canoni	x	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

La riscossione utilizzata dal Comune è volontaria. Si avvale della riscossione coattiva tramite Trentino Riscossioni spa qualora i solleciti di pagamento non vanno a buon fine.

IMU (cap.2)

	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023	DIFFERENZA	%
IMIS	€ 601.649,51	€ 594.611,32	-7.038,19	-1,17%

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2022, di importo non rilevante.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

L'attività di verifica ed eventuale accertamento è stata eseguita sino all'annualità 2018.

TARSU-TIA-TARI

In base alla convenzione, alla Comunità della Val di Non è stata affidata la gestione della tariffa corrispettiva relativa alla gestione dei rifiuti urbani.

Contributi per proventi abilitativi edilizi (cap. 2700)

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 19.168,11	€ 41.615,44	€ 33.122,14
Riscossione	€ 19.168,11	€ 41.615,44	€ 33.122,14

L'importo di euro 5.657,14 relativo agli accertamenti 2023 per proventi abilitativi edilizi e relative sanzione, non utilizzato a finanziamento spese 2023, è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione, e risulta indicato nell'allegato a/2 risultato di amministrazione – quote vincolate.

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	€ 1.463.093,97	
2022	€ -	€ 1.485.331,23	
2023	€ -	€ 1.468.206,62	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione e riscossione delle sanzioni amministrative da codice della strada è in capo all'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali e erogazione dei servizi

Si analizzano le differenze rispetto al 2022 in riferimento alle entrate proprie dell'Ente tipologia 100:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - TIPOLOGIA 100	2022	2023	DIFFERENZE 2023 su 2022
cat. 3010100 Vendita beni	€ 99.493,84	€ 36.462,73	-€ 63.031,11
riscossione in c/competenza	€ 99.493,84	€ 33.431,00	-€ 66.062,84
	100,00	91,69	
cat. 3010200 Entrata dalla vendita e erogazione servizi		€ 2.880,28	€ 2.880,28
riscossione in c/competenza		€ 2.880,28	€ 2.880,28
	#DIV/0!	100,00	
cat. 3010300 Proventi derivanti dalla gestione di beni	€ 83.690,56	€ 116.892,19	€ 33.201,63
riscossione in c/competenza	€ 82.312,84	€ 44.595,67	-€ 37.717,17
	98,35	38,15	
TOTALE TIPOLOGIA 100	€ 183.184,40	€ 156.235,20	-€ 26.949,20
TOTALE RISCOSSIONE TIPOLOGIA 100 in c/comp.	€ 181.806,68	€ 80.906,95	-€ 100.899,73
	99,25	51,79	

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 principalmente per la riduzione dell'entrata da cessione legname.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU (cap. 10)	€ 40.873,32	€ 20.428,08	€ 20.445,24	€ 11.840,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 40.873,32	€ 20.428,08	€ 20.445,24	€ 11.840,00

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.577,17	
Residui riscossi nel 2023	€ 2.106,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 1.470,27	41,10%
Residui della competenza	€ 20.445,24	
Residui totali	€ 21.915,51	
FCDE al 31/12/2023	€ 11.840,00	54,03%

In merito si osserva che come già indicato in precedenza, l'importo rilevante è conseguente all'intero accantonamento dell'importo relativo all'accertamento per evasione IMIS riferite alle centrali idroelettriche.

L'Ente ha completato l'attività di verifica/accertamento dell'IMIS fino al periodo imposta 2018.

Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.753.516,07	1.827.724,54	1.488.337,97	84,88	81,43
Titolo 2	935.701,50	2.461.871,13	1.414.100,35	151,13	57,44
Titolo 3		106.819,29	0,00	#DIV/0!	0,00
Titolo 4	34.740,00	34.740,00	34.740,00	100,00	100,00
TOTALE	2.723.957,57	4.431.154,96	2.937.178,32	107,83	66,28
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.714.747,00	1.800.354,09	1.516.990,23	88,47	84,26
Titolo 2	1.878.875,78	3.528.691,40	1.224.308,45	65,16	34,70
Titolo 3	106.819,29	106.819,29	106.819,29	100,00	100,00
Titolo 4	34.740,00	34.740,00	34.740,00	100,00	100,00
TOTALE	3.735.182,07	5.470.604,78	2.882.857,97	77,18	52,70
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.775.088,08	1.779.791,08	1.497.784,62	84,38	84,16
Titolo 2	2.579.074,98	4.044.482,27	1.014.831,58	39,35	25,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	34.740,00	34.740,00	34.740,00	100,00	100,00
TOTALE	4.388.903,06	5.859.013,35	2.547.356,20	58,04	43,48

Si precisa che nella tabella qui riportata negli impegni relativi al titolo 1^a e 2^a della spesa sono rilevati anche gli importi di FPV di spesa rinviati per l'esigibilità degli stessi agli esercizi

successivi, ma che hanno trovato copertura nelle entrate dell'esercizio in cui è avvenuto l'impegno.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 459.286,37	€ 424.968,83	-€ 34.317,54
102	imposte e tasse a carico ente	€ 35.472,06	€ 33.897,18	-€ 1.574,88
103	acquisto beni e servizi	€ 83.979,53	€ 103.689,21	€ 19.709,68
104	trasferimenti correnti	€ 877.485,62	€ 893.101,41	€ 15.615,79
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi			€ -
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 11.500,00	€ 12.549,99	€ 1.049,99
110	altre spese correnti	€ 17.607,65		-€ 17.607,65
TOTALE		€ 1.485.331,23	€ 1.468.206,62	-€ 17.124,61

In merito si osserva: si rileva una riduzione della spesa corrente, in particolare del macroaggregato redditi da lavoro dipendente.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2023, sottoscritto in data 28 novembre 2022 e successivamente integrato in data 07 luglio 2023..

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2023 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 29.578,00.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 902.603,91	€ 376.715,19	-€ 525.888,72
203	Contributi agli investimenti	€ 46.524,90	€ 37.565,72	-€ 8.959,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 2.203,75		-€ 2.203,75
TOTALE		€ 951.332,56	€ 414.280,91	-€ 537.051,65

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 22.165,91 di cui euro 16.870,91 di parte corrente ed euro 5.295,00 in conto capitale. Detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ -
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha dei mutui in ammortamento e che nel 2023 non ha contratto nuovi mutui.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **NON ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati come da tabella seguente:

Soggetto/OOPP	Fidejussioni	Patronage forte	Mutui	Altre operazioni
a) dei propri organismi partecipati	//	//	//	//
b) a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati	//	//	//	//

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome / Denominazione / Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
nessuna		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate

somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 653.177,72	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 756.816,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 285.567,71	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.695.562,17	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 169.556,22	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 169.556,22	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 173.697,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 34.740,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 138.957,00

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 243.176,26	€ 208.436,80	€ 173.697,34
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 34.739,46	€ 34.739,46	€ 34.739,46
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 208.436,80	€ 173.697,34	€ 138.957,88
Nr. Abitanti al 31/12			1.500
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	92,64

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari			
Quota capitale	€ 34.739,46	€ 34.739,46	€ 34.739,46
Totale fine anno	€ 34.739,46	€ 34.739,46	€ 34.739,46

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 34.739,46 che è tutto relativo all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 347.394,64, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2027, per cui al termine del 2023 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 138.657,88 (debito iniziale 347.394,64 - (34.739,46*6)). La quota annuale di euro 34.740,00 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^a delle entrate, cap. 2260, di pari importo.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2023 risulta pari a euro:

TOTALE DEBITO al 31.12.2023		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	0,00
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	34.739,46
TOTALE DEBITO	=	34.739,46

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D, E,F), nonché delle indicazioni fornite nella circolare della Provincia Autonoma – Servizio Finanza Locale nr. S110/2024/5.7-2023-50/CG di data 28 marzo 2024, risulta pari a euro 2.498,00, come riportato nell'allegato 3 della circolare PAT.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso, in particolare l'importo di euro 19.777,00 relativo a ristoro specifico di spesa "c.c. Aree Interne" relative all'incremento del fondo di sostegno alle attività economiche e l'importo di euro 476,14 relativo ai "centri estivi". Tali risorse non sono ricomprese tra i ristori specifici di spesa oggetto di restituzione, ma l'Ente intende applicarli al bilancio di previsione 2024-2026.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Si riporta di seguito l'elenco delle società partecipate dall'Ente:

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazioni	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2022	Osservazioni
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOCIETA' COOPERATIVA	0,42%	Si	643.870,00	
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	0,0129%	Si	267.962,00	
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,0114%	Si	587.235,00	
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	0,0286%	Si	9.151,00	
ALTIPIANI VAL DI NON	6,80%	Si	2.607,00	bilancio al 31.10.2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, in quanto ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	31.12.2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.443.888,10	15.936.605,62	507.282,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.000.934,39	3.269.066,25	-268.131,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.444.822,49	19.205.671,87	239.150,62
A) PATRIMONIO NETTO	18.362.010,83	17.677.808,23	684.202,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	34.580,00	32.160,00	2.420,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	96.728,01	81.958,01	14.770,00
D) DEBITI	951.503,65	1.413.745,63	-462.241,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.444.822,49	19.205.671,87	239.150,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni in corso dovuto principalmente all'incremento dei lavori in corso per il realizzo di investimenti.

Variazione dell'attivo circolante dovuto principalmente all'aumento dei crediti, in particolare verso amministrazioni pubbliche per contributi e la riduzione delle disponibilità liquide.

PASSIVO

Incremento del patrimonio dovuto principalmente all'incremento del fondo di dotazione.

Analizzando alcune poste si rileva:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 2.225.833,19
Fondo Svalutazione Crediti	+	€ 18.820,00
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 2.244.653,19
		€ 2.244.653,19

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 951.503,65
Debiti da finanziamento	-	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 951.503,65
		€ 951.503,85
* al netto dei debiti di finanziamento		

Patrimonio netto

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 835.386,67
	Riserve	-€ 151.184,07
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€ 151.184,07
AIIf	altre riserve indisponibili	
AIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 684.202,60

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ 10.816.039,55
II	Riserve	€ 7.545.971,28
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ -
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.545.971,28
e	altre riserve indisponibili	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	€ -
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ -
V	Riserve negative per i beni indisponibili	€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 18.362.010,83

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 31.700,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 2.880,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 34.580,00

Si rileva che i fondi accantonati nel risultato di amministrazione di 31.700 sono relativi a:

- rischi spese legali € 25.000,00;
- accantonamento per indennità fine mandato sindaco € 6.700,00.

Il fondo accantonamento crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione per euro 18.820,00, nello stato patrimoniale è indicato in diretta riduzione dei crediti dell'attivo patrimoniale anziché come voce distinta del passivo.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 96.728,01
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 96.728,01
differenza	-

Conti d'ordine: zero

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) la situazione patrimoniale semplificata,

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- ✓ *che l'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria;*
- ✓ *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- ✓ *la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- ✓ *attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- ✓ *che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;*
- ✓ *l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- ✓ *la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- ✓ *rispetto della tempestività dei pagamenti.*
- ✓ *l'adequatezza del sistema contabile;*
- ✓ *che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

Cles- Romeno, 17 maggio 2024

IL REVISORE UNICO