

COMUNE DI BRENTONICO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARIA ELENA CIAGHI

Comune di Brentonico

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 16 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione 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 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 Brentonico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mori, lì 16 aprile 2024

L'Organo di revisione
RAG. MARIA ELENA CIAGHI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023</i>	12
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	14
<i>Gestione Finanziaria</i>	19
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	22
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	24
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	32
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	33
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	35

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag Maria Elena Ciaghi nominata, con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 11 novembre 2020 e successivamente rinnovata con delibera consiliare n. 36 del 4 ottobre 2023;

♦ ricevuto in data 16 aprile 2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 e dei relativi allegati, approvati con delibera della giunta comunale n. 36 del 11 aprile 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) Stato patrimoniale semplificato;

(Il Revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso in data 15.06.2021 prot. 174152 alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ♦ 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. 14 del 14 febbraio 2001;

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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ il bilancio di previsione 2024-2026 risulta approvato in data 21 dicembre 2023 con delibera n. 44;

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

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 31
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1

di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 15
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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.

Rilievi e/o proposte

Visto il numero significativo di variazioni assunte l'Organo di revisione invita l'ente a porre maggiore attenzione nella programmazione.

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4075 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

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 non è terremotato;

l'Ente non è alluvionato;

l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

l'Ente non partecipa all'unione dei Comuni.

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"* con assenza di errori bloccanti;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei 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 presunto, vincolato e accantonato, 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);

le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL	Importo € 19.100,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	Importo € 0,00
le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	Importo € 0,00

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o 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;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- 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 **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **non ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 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 (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;

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale (*competenza Comunità di Valle*);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023) (*competenza PAT*);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023) (*competenza PAT*).

- 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;

Rilievi e/o proposte

Organo di revisione invita l'ente a predisporre le schede di monitoraggio di propria competenza.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 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 4.615.009,90**.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.170.752,30
PAGAMENTI	(-)	2.528.255,20	4.836.324,16	7.364.579,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.449.786,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.449.786,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.316.505,01	2.885.781,83	7.202.286,84
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				4.000,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	477.877,54	2.389.905,75	2.867.783,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			92.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.077.280,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾	(=)			4.615.009,90

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione
nell'ultimo triennio:**

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	3.579.224,04	3.870.402,13	4.615.009,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.132.401,16	976.171,41	1.023.317,24
Parte vincolata (C)	415.291,50	381.399,52	443.315,05
Parte destinata agli investimenti (D)	152.209,23	158.439,71	184.684,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.879.322,15	2.354.391,49	2.963.693,29

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.d., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti (€ 8.521,60);
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. 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										
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										
Utilizzo parte accantonata	430.498,32		430.498,32		-					
Utilizzo parte vincolata	192.008,62					175.101,88	16.906,74			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	38.630,00									
Valore delle parti non utilizzate	3.209.265,19	2.354.391,49	427.716,09		117.957,00	173.415,64	1.082,87		14.892,39	119.809,71
Valore monetario della parte	3.870.402,13	2.354.391,49	858.214,41		117.957,00	348.517,52	17.989,61		14.892,39	158.439,71

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.

2.3. 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*	€ 256.135,20
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.827.067,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.169.280,60
SALDO FPV	€ 657.786,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 42.337,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 442.242,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 230.590,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 169.314,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 256.135,20
SALDO FPV	€ 657.786,92

SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 169.314,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 230.638,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.639.763,51
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 4.615.009,90

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		871.531,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	414.100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	262.956,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		194.474,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	63.544,15
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		130.930,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		273.029,47
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		273.029,47
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		273.029,47
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.144.560,74
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		414.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		262.956,74
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		467.504,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		63.544,15
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		403.959,85

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:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.144.560,74
- W2 (equilibrio di bilancio): € 467.504,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 403.959,85

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

- 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	€ 94.760,00	€ 92.000,00
FPV di parte capitale	€ 1.732.307,52	€ 1.077.280,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 92.400,00	€ 94.760,00	€ 92.000,00
- 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 *	€ 92.400,00	€ 94.760,00	€ 92.000,00
- 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	€ -	€ -	€ -
--	-----	-----	-----

(*) premialità e trattamento accessorio re imputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	92.000,00
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	92.000,00

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.

Rilievi e/o proposte

Non si rileva la fattispecie di cui sopra relativamente alle spese di investimento mentre per la parte corrente sono stati vincolati € 2.518,03 per la quota obiettivi specifici e riduzioni per assenze relative all'anno 2022.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.651.925,39	€ 1.732.307,52	€ 1.077.280,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 236.356,34	€ 658.860,41	€ 386.714,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.415.569,05	€ 1.073.447,11	€ 690.566,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 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 Giunta comunale. n 29 del 27.03.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 5 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 29 del 27.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 6.763.440,71	€ 2.047.030,73	€ 4.316.505,01	-€ 399.904,97
Residui passivi	€ 3.236.723,36	€ 2.528.255,20	€ 477.877,54	-€ 230.590,62

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 169.917,24	€ 187.733,10
Gestione corrente vincolata	€ 3.786,05	€ 8.101,15
Gestione in conto capitale vincolata		€ 34.495,72
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 266.025,71	
Gestione servizi c/terzi	€ 2.513,72	€ 260,65
MINORI RESIDUI	€ 442.242,72	€ 230.590,62

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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** dai 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	205.781,33	46.512,07	56.789,14	63.418,57	88.332,14	767.659,07	1.228.492,32
Titolo II	69.358,40	67.074,31	75.487,77	70.885,63	263.394,69	428.858,20	975.059,00
Titolo III	184.815,96	3.768,27	73.782,61	33.793,38	119.517,29	765.027,58	1.180.705,09

Titolo IV	232.578,04	797.133,88	804.480,44	305.387,34	749.326,38	921.758,86	3.810.664,94
Titolo V							
Titolo VI							
Titolo VII							
Titolo IX	3.396,85	€ -	767,92	416,60	306,00	2.478,12	7.365,49
Totali	695.930,58	914.488,53	1.011.307,88	473.901,52	1.220.876,50	2.885.781,83	7.202.286,84

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	10.215,97	6.828,97	4.319,47	25.547,30	32.300,64	1.748.953,54	1.828.165,89
Titolo II	78.213,26	991,53	17.661,62	13.796,55	122.907,73	528.534,69	762.105,38
Titolo III	1.100,00						1.100,00
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	90.336,85	5.889,39	10.650,67	13.345,18	43.772,41	112.417,52	276.412,02
Totali	179.866,08	13.709,89	32.631,76	52.689,03	198.980,78	2.389.905,75	2.867.783,29

In merito si riporta di seguito quanto rilevato dall'Organo di revisione nel verbale n 05 (riaccertamento residui):

Entrate tributarie: risultano conservati residui relativi alle annualità **2011, 2014, 2015, 2016, 2017** relativamente a ruoli coattivi per imposte e tasse.

Trasferimenti correnti: trasferimenti collegati alla rendicontazione dell'ultimo accordo di programma reti delle riserve (cap 460 **anno 2017** € 27.226,31 **anno 2019** € 61.832,31).

Entrate extratributarie: residui **2012 2013 2014 2016** recuperi coattivi per mancati incassi vendita legname; residui **2011 2012 2013 2014 2015** recupero coattivo servizio idrico.

Entrate in conto capitale si rilevano residui datati relativi a contributi PAT in conto capitale, rendicontati e non rendicontati, **non** liquidati per giacenza di cassa positiva.

Spese correnti: residui **2016 2017 2018** relativi ai compensi Trentino Riscossione per ruoli da incassare.

Rilievi e/o proposte

Per quanto riguarda la vetustà dei residui attivi e passivi conservati a bilancio (anzianità superiore a cinque anni) l'organo di revisione consiglia un puntuale e costante monitoraggio delle posizioni più datate al fine di definire le stesse nel più breve tempo possibile ancorché in presenza di crediti supportati da ruoli coattivi.

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

residui attivi		Esercizi preceden ti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.20 23
IMU/TASI	Residui iniziali	26.238,40	-	7.580,29	25.305,54	35.681,49	1.480.184,57	149.875,59	90.795,42
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	10.549,68	35.681,49	1.378.883,53		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,16		
TARSU/TIA/TARI/ TARES	Residui iniziali	228.223,46	50.970,08	54.542,86	69.143,49	374.954,04	593.681,26	778.362,01	327.802,89
	Riscosso c/residui al 31.12	48.680,53	4.458,01	5.334,01	20.480,78	286.621,90	227.577,95		
	Percentuale di riscossione	21,33	8,75	9,78	29,62	76,44	38,33		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.375,10	8.990,45	5.772,50	5.246,05
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	216,55	5.376,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	9,12	59,80		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	150,00	-	10.600,99	9.730,50	94.108,20	239.100,15	38.959,63	15.775,17
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	10.600,99	9.507,79	92.057,65	202.563,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	97,71	97,82	84,72		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	3.174,82	-	38.446,46	81.217,81	237.506,94	314.679,60	446.031,47	117.276,52
	Riscosso c/residui al 31.12	564,86	-	6.485,97	51.594,77	165.802,46	4.546,10		
	Percentuale di riscossione	17,79		16,87	63,53	69,81	1,44		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	159.290,62	127,06	51.441,97	25.409,97	168.196,80	245.386,06	486.843,78	303.011,57
	Riscosso c/residui al 31.12	3.592,12	32,84	10.373,95	22.563,22	126.060,51	386,06		
	Percentuale di riscossione	2,26	25,85	20,17	88,8	74,95	0,16		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Rilievi e/o proposte

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta una discreta percentuale di riscossione: la stessa non può considerarsi tuttavia soddisfacente.

2.6 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.

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 1.449.786,95
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 1.449.786,95
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 1.449.786,95

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.245.221,02	€ 2.170.752,30	€ 1.449.786,95
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 372.767,88

Si rileva che le poste principali della cassa vincolata sono relative al “Fondone Covid19” per € 167.565,27, contributi di concessione per € 97.577,49 e uso civico per € 82.729,20.

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n.36 del 05/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **non ha utilizzato nel 2023** 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	€ 125.103,95	€ -	€ -
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	€ 30,00	€ -	€ -
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*

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.247.745,36.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

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

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **non abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali, tuttavia, non si sono generati significativi ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Rilievi e/o proposte

L'Organo di revisione, anche alla luce del risultato degli indicatori P2 e P8 del prospetto dei parametri di deficitarietà strutturale, invita l'amministrazione dell'Ente ad una verifica puntuale delle previsioni di cassa per i prossimi esercizi.

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 **1,64** giorni;

- 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 che ammonta ad euro 51.302,46;

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** per il 2023 gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i responsabili, 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.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 **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 **912.822,24**

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **20.002,14** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro **20.002,14**, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è stato costituito il Fondo perdite aziende e società partecipate

3.3.3 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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 28.800,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 28.800,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 16.800,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 12.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congrue le stesse.

3.4.2 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 (eventuale)	€ 3.799,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.738,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.537,00

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** mantenuto la quota vincolata pari a € 74.158,00 esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 quale accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dal comma 863 della legge 145/2018 "... **l'importo è liberato nell'esercizio successivo** a quello in cui risultano rispettate le condizioni previste dal comma 859..."

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **non ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono iscritti altri fondi spese.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 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	3.174.620,00	3.095.728,93	3.128.994,03	98,56	101,07
Titolo 2	916.300,00	1.287.634,58	812.356,28	88,66	63,09
Titolo 3	1.044.000,00	1.119.900,00	1.049.631,15	100,54	93,73
Titolo 4	1.526.100,00	1.805.062,18	479.494,29	31,42	26,56
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	6.661.020,00	7.308.325,69	5.470.475,75	82,13	74,85

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	3.032.330,00	3.241.530,00	3.096.231,82	102,11	95,52
Titolo 2	805.050,00	1.136.248,76	988.716,30	122,81	87,02
Titolo 3	1.135.000,00	1.290.300,00	1.160.879,83	102,28	89,97
Titolo 4	2.137.600,00	2.729.164,49	1.079.211,90	50,49	39,54
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	7.109.980,00	8.397.243,25	6.325.039,85	88,96	75,32

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	3.226.400,00	3.227.450,00	3.126.586,40	96,91	96,87
Titolo 2	1.020.610,00	1.108.019,60	1.020.911,39	100,03	92,14
Titolo 3	1.263.000,00	1.377.700,00	1.348.857,14	106,80	97,91
Titolo 4	2.299.311,00	3.227.085,20	1.121.315,29	48,77	34,75
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	7.809.321,00	8.940.254,80	6.617.670,22	84,74	74,02

Rilievi e/o proposte

L'organo di revisione rileva un costante rallentamento nell'esecuzione delle opere di cui al titolo 4.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Proventi acquedotto	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Volontaria</i>	<i>Coattiva</i>

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 2.160,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 6.220,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	84.716,87	142.614,39	122.008,49
Riscossione	84.716,87	142.614,39	122.008,49

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.

2021	-		
2022	50.000,00	4.646.757,29	1,076%
2023			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento		10.177,10	8.990,45
riscossione		7.802,00	5.376,50
%riscossione		76,66	59,80

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento			
riscossione			
%riscossione			

L'Organo di Revisione prende atto che dal 2022 l'Ente introita direttamente le sanzioni pur continuando a partecipare alla gestione associata con il Comune di Mori.

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 8.990,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	
entrata netta	€ 8.990,45
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 4.409,23
% per spesa corrente	49,04%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 3.781,87 rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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	97.715,52	39.207,53	9.660,00	70.507,80
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	4.293,26	2.585,71	2.620,00	58.333,99
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	102.008,78	41.793,24	12.280,00	128.841,79

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 79.483,69	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.411,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 524,03	
Residui al 31/12/2023	€ 75.547,90	95,05%
Residui della competenza	€ 63.627,30	
Residui totali	€ 139.175,20	
FCDE al 31/12/2023	€ 128.841,79	92,58%

3.5.2 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	5.333.040,00	5.912.776,89	4.448.351,49	83,41	75,23
Titolo 2	3.152.667,99	4.093.668,41	2.803.084,68	88,91	68,47
Titolo 3					
TOTALE	8.485.707,99	10.006.445,30	7.251.436,17	85,45	72,47

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	5.017.980,00	6.001.310,48	4.741.517,29	94,49	79,01
Titolo 2	3.722.498,11	4.421.389,88	2.777.509,11	74,61	62,82
Titolo 3					
TOTALE	8.740.478,11	10.422.700,36	7.519.026,40	86,03	72,14

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	5.393.770,00	5.785.138,22	4.644.212,10	86,10	80,28
Titolo 2	4.025.243,35	4.988.922,72	2.662.794,14	66,15	53,37
Titolo 3					
TOTALE	9.419.013,35	10.774.060,94	7.307.006,24	77,58	67,82

Rilievi e/o proposte

L'organo di revisione rileva un peggioramento relativamente al titolo secondo.

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	877.161,83	1.044.769,65	167.607,82
102	imposte e tasse a carico ente	85.804,62	98.043,06	12.238,44
103	acquisto beni e servizi	3.117.580,16	3.014.159,82	-103.420,34
104	trasferimenti correnti	392.401,69	253.223,14	-139.178,55
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	745,53	544,19	-201,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	66.263,56	35.689,53	-30.574,03
110	altre spese correnti	106.799,90	105.782,71	-1.017,19
TOTALE		4.646.757,29	4.552.212,10	-94.545,19

Spese per il personale

Viene verificato l'aumento della spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023: le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo d'intesa dei Comuni Trentini del 16 novembre 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le somme corrispondenti al salario accessorio non liquidato al 31.12.2023.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, 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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	932.824,39	1.400.522,00	467.697,61
203	Contributi agli investimenti	112.377,20	184.991,54	72.614,34
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		1.045.201,59	1.585.513,54	540.311,95

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 tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio perché non ne sono emersi.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel 2023 non è ricorso all'indebitamento.

4.1 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

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** 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
2,63 %	1,44 %	1,09%

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)	€ 3.128.994,03	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 812.356,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.049.631,15	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.990.981,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 499.098,15	
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)	€	544,19	
(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)	€	498.553,96	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	544,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100			1,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	120.133,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	42.679,99
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	77.453,85

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 204.892,82	€ 162.612,49	€ 120.133,84
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 42.280,33	-€ 42.478,65	-€ 42.679,99
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 162.612,49	€ 120.133,84	€ 77.453,85
Nr. Abitanti al 31/12	4.030,00	4.075,00	4.135,00
Debito medio per abitante	40,35	29,48	18,73

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 943,85	€ 745,52	€ 544,19
Quota capitale	€ 42.280,33	€ 42.478,65	€ 42.679,99
Totale fine anno	€ 43.224,18	€ 43.224,17	€ 43.224,18

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

Rilievi e/o proposte

L'organo di revisione rileva che al 31.12.2023 l'ente risulta debitore nei confronti della PAT per l'operazione di ammortamento anticipato mutui dell'importo di € 724.517,56.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso strumenti finanziari derivati:

5. 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), risulta essere in surplus.

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che nel rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L' Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata nessuna conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

6.2 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 società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente con deliberazione del Consiglio comunale n. 54 di data 27 settembre 2017, ha approvato la revisione straordinaria di tutte le partecipazioni possedute, ai sensi dell'art. 7 comma 10 della LP 29 dicembre 2016 n. 19.

Con successivo provvedimento del Consiglio comunale n. 95 del 30.12.2021 è stata fatta la ricognizione ordinaria delle partecipate detenute.

La partecipazione in "APT Rovereto e Vallagarina e Monte Baldo Soc. Cons. a responsabilità limitata" deriva dalla trasformazione dell'APT Vallagarina deliberata in data 30 giugno 2021.

Nel 2023 non risultano variazioni rispetto all'anno precedente.

L'elenco risulta pubblicato sul sito dell'Ente.

6.4 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.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	
Rimanenze	

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
B) IMMOBILIZZAZIONI	30.265.804,23	29.826.608,78	439.195,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.743.769,21	8.077.819,60	-334.050,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	38.009.573,44	37.904.428,38	105.145,06
A) PATRIMONIO NETTO	34.229.323,74	33.523.967,23	705.356,51
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	110.495,00	117.957,00	-7.462,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.669.754,70	4.262.504,15	592.749,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	38.009.573,44	37.904.428,38	105.145,06
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 (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Rilievi e/o proposte

Il trattamento di fine rapporto non risulta inserito fra le passività dell'Ente.

L'organo di revisione evidenzia l'opportunità di valutare l'accantonamento delle quote di TFR a carico dell'Ente maturate nell'anno.

8. 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.

9.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,
- e) lo stato patrimoniale.

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

11.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.

MORI 16 APRILE 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG.MARIA ELENA CIAGHI

"documento firmato digitalmente"