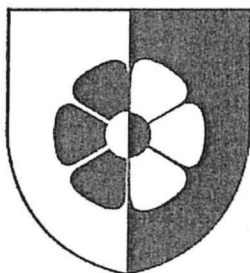


**COMUNE DI PRIMIERO
SAN MARTINO DI CASTROZZA**



Comune Primiero S.Martino di C.



Protocollo: 0005594

Data: 29/03/2024 Fasc: 4.6

Provincia di Trento

***Relazione dell'Organo di
revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione 2023*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio
finanziario 2023*

REVISORE

dott. MARCO DOFF SOTTA

Via Nazionale, 29 – 38050 Imèr (TRENTO)

Posta elettronica ***doffsotta.marco@gmail.com***

PEC ***marco.doffsotta@pec.odctrento.it***

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	18
ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
DEBITI FUORI BILANCIO	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	21
RISULTANTE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA.....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	26
STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	30
CONCLUSIONI	30

VERBALE SUL RENDICONTO 2023 COMUNE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA

VERBALE N. 3/2024

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 Primiero San Martino di Castrozza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Imèr, lì 29/03/2024



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Marco Doff Sotta, revisore nominato con delibera consiliare n. 59 del 28.11.2022:

- ♦ ricevuta in data 20/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della Giunta comunale n. 55 del 19/03/2024, 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) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 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 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;
- ♦ visto il l'art. 80 dello Statuto speciale per il Trentino-Alto Adige;
- ♦ vista la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18;
- ♦ visto il nuovo Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2 e ss.mm;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 54 del 30.11.2017;
- ♦ considerato il Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 e successive integrazioni;
- ♦ preso atto che la Provincia Autonoma di Trento ha recepito, con la L.P. 9 dicembre 2015 n. 18, il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e s. m. e, in attuazione dell'art. 79 dello statuto speciale, dispone che gli enti locali della Provincia di Trento ed i loro organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto;
- ♦ preso atto che la L.P. n. 18/2015 precedentemente citata individua, al Capo II, gli articoli del D. Lgs. 267/2000, Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, che trovano applicazione agli enti locali provinciali e, al contempo, stabilisce che «in relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale»;
- ♦ considerato che, a decorrere dal 2017, gli enti locali trentini adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e ss. mm. che assumono valore a tutti gli effetti giuridici;
- ♦ preso atto che dall'anno 2017 l'Ente ha adottato la contabilità economico-patrimoniale;

RILEVATO CHE

- ♦ l'Ente non è in dissesto;
- ♦ l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- ♦ l'Ente partecipa ad un consorzio di Comuni (*Consorzio dei Comuni Trentini*);
- ♦ 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 non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ♦ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- ♦ che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ♦ che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- ♦ che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ♦ l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum in base alla contrattazione provinciale;
- ♦ 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;
- ♦ 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;
- ♦ l'Ente non ha quote di disavanzo da recuperare;

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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;

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

Numero variazioni di bilancio totali	25
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	8
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Primiero San Martino di Castrozza registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 5166 abitanti.

L'Organo di revisione, nel predisporre la presente relazione, 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" (trasmissione con protocolli del portale n. 58243 - 58239 - 60003 del 25-26/03/2024);
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 9145 reversali e n. 4797 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da momentanee difficoltà di cassa dovute alla non coincidenza tra il momento dell'incasso delle entrate e il momento del sostenimento delle spese;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;

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)	4.727.090,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	4.727.090,49

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	6.318.513,98	6.073.709,69	4.727.090,49
<i>di cui cassa vincolata</i>		0,00	0,00

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	43.152,75	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-43.152,75	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.073.709,69			6.073.709,69
Entrate Titolo 1.00	+	6.043.295,42	6.147.660,60	70.948,14	6.218.608,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00			0,00
Entrate Titolo 2.00	+	5.901.843,28	2.127.051,15	1.199.510,55	3.326.561,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00			0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.676.168,32	4.434.059,70	308.883,49	4.742.943,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00			0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	16.621.307,02	12.708.771,45	1.579.342,18	14.288.113,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00			0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	14.730.618,49	8.281.568,34	1.350.246,23	9.631.814,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	319.484,46	91.266,51	78.865,36	170.131,87
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	77.300,00	77.254,58	0,00	77.254,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00			0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00			0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.127.402,95	8.450.089,43	1.429.111,59	9.879.201,02
Differenza D (D=B-C)	=	1.493.904,07	4.258.682,02	150.230,59	4.408.912,61
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)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.493.904,07	4.258.682,02	150.230,59	4.408.912,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	22.973.882,39	1.306.920,53	881.679,98	2.188.600,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	22.973.882,39	1.306.920,53	881.679,98	2.188.600,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	22.973.882,39	1.306.920,53	881.679,98	2.188.600,51
Spese Titolo 2.00	+	27.881.376,21	7.380.671,01	776.286,36	8.156.957,37
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	27.881.376,21	7.380.671,01	776.286,36	8.156.957,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	319.484,46	91.266,51	78.865,36	170.131,87
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	27.561.891,75	7.289.404,50	697.421,00	7.986.825,50
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.588.009,36	-5.982.483,97	184.258,98	-5.798.224,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	600.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.299.485,58	2.287.613,69	5.460,83	2.293.074,52
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	4.911.296,88	1.843.709,60	406.671,74	2.250.381,34
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.367.793,10	-1.279.897,86	-66.721,34	4.727.090,49

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per Euro 0,00.

L'Ente non ha dovuto procedere alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria in quanto strumento non utilizzato nel corso del 2023.

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	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di Euro 2.874.445,65. L'Ente ha quindi rispettato il limite normativo avendo la Giunta, con delibera n. 328 del 06.12.2022, autorizzato un'anticipazione massima di Euro 2.874.445,00. Come sottolineato precedentemente, l'Ente non ha comunque fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti e misure di cui all'art. 1 c. 858 – 872 L. 145/2018

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 (che ammonta a **-23,25 giorni**) nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- 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 (31.12.2023) 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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 6.185.248,70, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.073.709,69
RISCOSSIONI	(+)	2.466.482,99	16.303.305,67	18.769.788,66
PAGAMENTI	(-)	2.533.204,33	17.583.203,53	20.116.407,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.727.090,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.727.090,49
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.440.241,24	5.187.779,75	18.628.020,99
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in contipostali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		0,00	0,00	0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.850.302,81	2.759.642,12	4.609.944,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			181.796,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			12.378.121,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			6.185.248,70

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	45.000,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	13.179,00
Totale parte accantonata (B)	58.179,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	4.412,56
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	695.706,04
Totale parte vincolata (C)	700.118,60
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	141.693,92
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.285.257,18
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	7.439.453,60	6.279.564,25	6.185.248,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	33.120,00	78.040,00	58.179,00
Parte vincolata (C)	533.847,71	728.287,43	700.118,60
Parte destinata agli investimenti (D)	271.659,40	210.139,27	141.693,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	6.600.826,49	5.263.097,55	5.285.257,18

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:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione 2022 al 31.12.2023										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	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	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	3.768.003,00	3.768.003,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00							0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	210.139,00									210.139,00
Valore delle parti non utilizzate	2.301.422,25	1.495.094,55	70.000,00	0,00	8.040,00	0,00	4.412,56	0,00	723.874,87	0,27
Valore monetario della parte	6.279.564,25	5.263.097,55	70.000,00	0,00	8.040,00	0,00	4.412,56	0,00	723.874,87	210.139,27

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 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 (accertam. meno impegni)	1.148.239,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	10.931.700,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	12.559.917,85
SALDO FPV	-1.628.217,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	46.984,66
Minori residui attivi riaccertati (-)	98.665,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	437.343,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	385.662,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.148.239,77
SALDO FPV	-1.628.217,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	385.662,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.978.142,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.301.422,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	6.185.248,70

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.788.613,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-28.168,83
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.816.781,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.861,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.836.642,85
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		709.551,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		709.551,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		709.551,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.498.164,23
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.498.164,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.861,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.518.025,23

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): Euro 3.498.164,23
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 3.498.164,23
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 3.518.025,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	158.267,38
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	14.493.951,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.541.143,45
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	181.796,32
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	200.856,51
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.254,58
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.651.168,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.862.555,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.788.613,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.788.613,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.861,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.808.474,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.978.142,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.773.432,93
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.694.380,18
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.862.555,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	8.421.693,88
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	12.378.121,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	200.856,51
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		709.551,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		709.551,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		709.551,21
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		3.498.164,23
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.498.164,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	19.861,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.518.025,23

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.788.613,02
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' ⁽²⁾	(-)	-19.861,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.808.474,02

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso del 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	158.267,38	181.796,32
FPV di parte capitale	10.773.432,93	12.378.121,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	153.534,96	158.267,38	181.796,32
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>	<i>153.534,96</i>	<i>158.267,38</i>	<i>181.796,32</i>
<i>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</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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.

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

Salario accessorio e premiante	181.796,32
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	181.796,32

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.075.242,39	10.773.432,93	12.378.121,53
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in</i>	<i>5.438.786,58</i>	<i>6.141.312,90</i>	<i>5.743.144,58</i>
<i>di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni</i>	<i>2.636.455,81</i>	<i>4.632.120,03</i>	<i>6.634.976,95</i>
<i>di cui FPV da riaccertamento straordinario</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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 delibera della Giunta n. 32 del 12/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

È stata verificata 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni	% riscossione
Residui attivi	15.958.405,24	2.466.482,99	13.440.241,24	-51.681,01	15,46%
Residui passivi	4.820.850,37	2.533.204,33	1.850.302,81	-437.343,23	52,55%

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

Gestione	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui
Corrente non vincolata	0,00	284.529,86
Corrente vincolata	0,00	0,00
In conto capitale vincolata	0,00	0,00
In conto capitale non vincolata	35.428,68	89.576,38
Servizi c/terzi	63.236,99	63.236,99
MINORI RESIDUI	98.665,67	437.343,23

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:

- 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 all'eventuale maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato ridotto il FCDE in quanto non sono stati eliminati crediti inesigibili.

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.650,32	35.650,32
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	562.246,34	685.673,50	1.419.910,91	2.667.830,75
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	329.618,82	329.618,82
Titolo 4	253.093,72	863.534,40	2.660.303,98	4.544.085,23	3.845.516,31	3.387.459,65	15.553.993,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.449,00	634,50	0,00	14.227,60	9.476,66	15.140,05	40.927,81
Totale	254.542,72	864.168,90	2.660.303,98	5.120.559,17	4.540.666,47	5.187.779,75	18.628.020,99

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	19.198,76	3.039,76	8.020,31	29.443,03	254.511,01	1.259.575,11	1.573.787,98
Titolo 2	62.282,50	60.873,36	0,00	19.868,58	156.677,35	1.041.022,87	1.340.724,66
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	369.808,55	218.884,08	147.888,07	223.261,99	276.545,46	459.044,14	1.695.432,29
Totale	451.289,81	282.797,20	155.908,38	272.573,60	687.733,82	2.759.642,12	4.609.944,93

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	FCDE al 31.12.2023
IMIS	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	70.885,42	35.650,32	35.650,32	30.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	70.928,14	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	0,00	0,00	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	-	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni del codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	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	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	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	-	-	-	-	-			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	19.235,29	19.798,87	19.798,87	15.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	19.336,03	0,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	101%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	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	-	-	-	-	-			

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.

ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 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, DL 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 2023 (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 45.000,00.

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 rileva che è stata applicata in entrambi i documenti la media aritmetica semplice.

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 0,00, e contestuale iscrizione nel conto del patrimonio;
2. la corrispondente riduzione del FCDE per Euro 0,00;
3. l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
4. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono previsti pagamenti di potenziali oneri derivanti da sentenze. L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dei presupposti per il non stanziamento dello stesso.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31.12.2023 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12.2023 dell'esercizio precedente;
- Euro 20.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026 in via del tutto prudenziale.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che vi sono società controllate/partecipate dall'Ente con perdite nel corso dell'esercizio 2022 e precedenti (i dati del 2023 non sono ancora disponibili). Le perdite rilevate sono state coperte con riserve delle varie società, ciò motiva il mancato accantonamento al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni di cui all'art.1, comma 551 della legge 147/2013 ed al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate di cui

Fondo indennità di fine mandato

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al fondo così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	8.040,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.139,00
Meno utilizzati	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	13.179,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha previsto un accantonamento al fondo TFR di Euro 695.706,04. (non è un accantonamento, si tratta di un vincolo posto sull'avanzo d'amministrazione)

Fondo garanzia debiti commerciali

Non è presente l'accantonamento al fondo in quanto non ricorrono i presupposti di legge.

Fondo di riserva di competenza e cassa

La consistenza del fondo di riserva ordinario è pari ad Euro 190.000,00.

Il fondo di riserva di cassa è pari ad Euro 1.350.895,63 e rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater, del TUEL (non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL in quanto non utilizza questo strumento di finanziamento avendo provveduto nel 2015 all'estinzione anticipata mediante fondi propri, con riferimento agli ex comuni di Tonadico e Siror, e della Provincia Autonoma di Trento (L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 art. 22), con riferimento agli ex comuni di Fiera di Primiero e Transacqua.

In relazione ai mutui estinti anticipatamente con fondi provinciali, a partire dal 2018 all'Ente è richiesto il rimborso dell'anticipazione provinciale a valere sui trasferimenti di fondi Ex FIM (quota del 2022 Euro Euro 77.254,58).

La Corte dei conti non aveva ritenuto contabilmente corretto indicare nelle entrate del bilancio dell'Ente il trasferimento al netto della quota ed ha sottolineato l'opportunità di inserire la quota annua tra le spese al titolo 4 "Rimborso prestiti" lungo tutto il periodo decennale di restituzione, fino a copertura totale. Tale indicazione è stata recepita dalla Provincia Autonoma di Trento e dal comune di Primiero San Martino di Castrozza (circolare del Servizio Autonomie Locali della P.A.T. prot. n. 13562/1.1.12-2018 del 2 marzo 2018).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo nei confronti della PAT:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	386.273,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	77.254,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	309.018,52

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	540.782,26	463.527,68	386.273,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	77.254,58	77.254,58	77.254,58
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	463.527,68	386.273,10	309.018,52

L'Ente non ha a bilancio alcuna spesa per interessi relativi all'indebitamento, come di seguito dettagliato:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	77.254,58	77.254,58	77.254,58
Totale fine anno	77.254,58	77.254,58	77.254,58

Si sottolinea comunque che la materia dell'indebitamento è disciplinata a livello locale dagli artt. 25 e seguenti della L.P. 3/2006.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dallo stesso.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha richiesto nel 2023, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e partenariato pubblico e privato

L'Ente non ha in corso al 31 dicembre 2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso al 31 dicembre 2023 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di provvedere nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1. riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per Euro 0,00
2. riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per Euro 0,00
3. segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per Euro 0,00

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	Previsione iniziale (competenza) (Y)	Previsione definitiva (competenza) (X)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% realizzazione		% riscossione
			(A)	(B)	Accert. comp./prev. iniz.	Accert. comp./prev. definitiva	Incassi/accert.ti comp. (B/A*100)
					(A/Y*100)	(A/X*100)	
Titolo I	5.501.330,00	5.972.390,00	6.183.310,92	6.147.660,60	112,40%	103,53%	99,42%
Titolo II	2.511.650,00	3.495.700,00	3.546.962,06	2.127.051,15	141,22%	101,47%	59,97%
Titolo III	3.156.228,00	4.368.798,00	4.763.678,52	4.434.059,70	150,93%	109,04%	93,08%
Titolo IV	4.163.070,00	9.894.381,75	4.694.380,00	1.306.920,53	112,76%	47,44%	27,84%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente ha un ottimo livello di incasso in conto competenza per ciò che concerne le entrate del titolo I e del titolo III mentre si riscontrano maggiori difficoltà per quel che riguarda le entrate del titolo II e del titolo IV dovute perlopiù ai tempi di pagamento della Provincia Autonoma di Trento.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS	5.828.866,19	317.992,58
TARSU/TIA/TARI/TARES	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	150.816,49	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	652.221,15	0,00
Proventi acquedotto	582.268,67	14.856,54
Proventi canoni depurazione	432.785,47	0,00

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 (Euro 5.828.866,19) sono diminuite di Euro 6.596,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 5.835.462,71). La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	70.885,42	
Residui riscossi nel 2023	70.928,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-42,72	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	328.057,48	253.456,55	223.173,42
Riscossione	328.057,48	253.456,55	223.173,42

La quota relativa alle sanzioni è pari ad Euro 47.549,28 ed è dovuta per lo più a sanatorie collegate alle agevolazioni fiscali edilizie.

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	Importo	Spesa corrente	% x spesa corr.
2021	328.057,48	0,00	0,00%
2022	253.456,55	0,00	0,00%
2023	223.173,42	0,00	0,00%

I contributi per permessi di costruire e le relative sanzioni sono stati destinati integralmente alla spesa in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Ente ha stipulato una convenzione per la gestione associata del servizio di Polizia Locale con gli altri comuni della Valle di Primiero fino al 31.12.2030 (atto del Commissario n. 111 del 25.11.2021) con ruolo di capofila ai fini organizzativi, gestionali e contabili del servizio convenzionato. L'accertamento e la riscossione sono di competenza del comune capofila Primiero San Martino di Castrozza. All'Ente spetta il rimborso da parte degli altri convenzionati della quota parte di spese di gestione del corpo al netto delle sanzioni amministrative riferite al territorio di competenza.

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

Sanzioni violazione codice della strada	2021	2022	2023
Accertamento	50.220,26	90.679,96	150.816,49
Riscossione	50.220,26	90.679,96	150.816,49
% riscossione	100,00%	100,00%	100,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	50.220,26	90.679,96	150.816,49
Quota competenza altri comuni	5.779,59	14.090,78	42.470,83
Fondo svalutazione crediti corrispond.	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	44.440,67	76.589,18	108.345,66
Destinaz. a spesa corrente vincolata	19.747,00	15.278,36	0,00
% per spesa corrente	44,43%	19,95%	0,00%
Destinazione a spesa per investimenti	2.473,34	23.016,23	0,00
% per Investimenti	5,57%	30,05%	0,00%

La ripartizione fra l'utilizzo, nella parte corrente e nella parte straordinaria del bilancio, delle sanzioni al codice della strada sarà definita in sede di rendicontazione delle stesse al Ministero degli Interni.

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 (Euro 652.221,15) sono aumentate di Euro 181.797,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 (Euro 470.423,33).

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	46.741,95	
Residui riscossi nel 2023	48.154,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1.412,43	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	81.523,54	
Residui totali	81.523,54	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

Canone Unico Patrimoniale

L'articolo 1, commi 816 e ss. della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede, a decorrere dal 2021, l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per i comuni, province e città metropolitane. Il nuovo canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. L'Ente ha approvato con delibera consigliare Comunale n. 3 del 28.01.2021 il regolamento di applicazione del C.U.P.

L'Ente ha accertato nel bilancio per il 2023 l'importo di Euro 74.714,87.

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	
			Accant. esercizio 2023	Totale rendiconto 2023
Recupero evasione IMIS	353.642,90	317.992,58	14.495,00	30.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	353.642,90	317.992,58	14.495,00	30.000,00

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 abbia 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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	70.885,42	
Residui riscossi nel 2023	70.928,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-42,72	
Residui al 31/12/202	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

Spese

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

Spese	Previsione iniziale (competenza) (Y)	Previsione definitiva (competenza) (X)	Impegni in c/competenza	Pagamenti in c/competenza	% realizzazione		% pagamento
			(A)	(B)	Impegni comp./prev. iniziale	Impegni comp./prev. definitiva	Pagam./impegni comp.
					(A/Y*100)	(A/X*100)	(B/A*100)
Titolo I	11.102.175,38	11.848.000,38	9.541.143,45	8.281.568,34	85,94%	80,53%	86,80%
Titolo II	4.311.070,00	26.715.811,68	8.421.693,88	7.380.671,01	195,35%	31,52%	87,64%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Titolo IV	77.300,00	77.300,00	77.254,58	77.254,58	99,94%	99,94%	100,00%

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	2.548.375,26	2.601.633,78	53.258,52	2,09%
102	imposte e tasse a carico ente	282.924,87	309.290,05	26.365,18	9,32%
103	acquisto beni e servizi	3.098.791,66	2.448.616,64	-650.175,02	-20,98%
104	trasferimenti correnti	1.086.829,75	1.128.172,32	41.342,57	3,80%
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00%
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00%
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.523.934,96	2.528.279,41	4.344,45	0,17%
110	altre spese correnti	375.473,41	525.151,25	149.677,84	39,86%
TOTALE		9.916.329,91	9.541.143,45	-375.186,46	-3,78%

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	0,00	0,00	0,00%
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.606.188,55	7.635.448,44	1.029.259,89	15,58%
203	Contributi agli investimenti	395.103,50	518.772,44	123.668,94	31,30%
204	Altri trasferimenti in conto capitale	150.850,00	200.856,51	50.006,51	33,15%
205	Altre spese in conto capitale	69.592,80	66.616,49	-2.976,31	-4,28%
TOTALE		7.221.734,85	8.421.693,88	1.199.959,03	16,62%

Spese per il personale

La normativa nazionale non risulta applicabile agli enti locali della Regione Trentino-Alto Adige in quanto è competenza di quest'ultima, e in subordine delle due province, legiferare in materia di ordinamento del personale degli enti locali. Lo stesso D.Lgs. 165/2001 esclude l'applicazione dello stesso alle autonomie speciali.

Il Codice degli Enti Locali non prevede l'adozione obbligatoria di un piano triennale e fa riferimento alla

sola "Programmazione Pluriennale del personale" che gli enti poi "riversano" nei rispettivi Piani di Miglioramento o simili

Considerato tutto ciò, l'Ente all'interno del DUP ha dedicato un paragrafo alla programmazione del personale per il periodo 2024-2026 tesa a garantire il miglior funzionamento dei servizi. La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

La Regione Autonoma Trentino – Alto Adige, sulla base delle competenze legislative riconosciute dallo Statuto speciale di autonomia, ha provveduto a recepire nell'ordinamento regionale, con la L.R. 20/12/2021 n. 7, i principi – di semplificazione della pianificazione e dei procedimenti amministrativi nonché di miglioramento della qualità dei servizi resi dalla pubblica amministrazione ai cittadini e alle imprese – dettati dall'art. 6 del D.L. 09/06/2021 n. 80. L'art. 4 ("Piano integrato di attività e organizzazione") della L.R. 20/12/2021 n. 7 ha stabilito che la Regione e gli enti pubblici ad ordinamento regionale applichino gradualmente le disposizioni recate dall'art. 6 del D.L. 09/06/2021 n. 80.

La Provincia Autonoma di Trento ha dettato disposizioni volte a porre dei vincoli alla spesa per il personale.

L'Ente ha approvato il PIAO 2023-2025 semplificato con delibera giuntale n. 134 del 22/05/2023.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad Euro 1.784,93 come da prospetto allegato al rendiconto.

RISULTANTE 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.

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società controllati, direttamente o indirettamente. Si tratta dei servizi esternalizzati anche gli anni precedenti quindi non vi sono ulteriori esternalizzazioni rispetto a detti periodi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha proceduto alla costituzione di nuova/nuove società o all'acquisizione di nuova/nuove partecipazione/i societaria/e tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

L'Ente, previo invio della delibera alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti di Trento, ha altresì autorizzato la partecipata ACSM S.p.A. all'acquisto della partecipazione in Eco Puglia S.R.L.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con delibera del Consiglio comunale n. 45 del 28 settembre 2017 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni detenute al 31.12.2016, direttamente ed indirettamente, con contestuale individuazione di quelle eventualmente da alienare (ai sensi dell'art. 24 L.P. 27/2010 e ss.mm. gli Enti locali della Provincia autonoma di Trento non possono, direttamente o indirettamente, mantenere partecipazioni, anche di minoranza, in società aventi per oggetto attività di produzione di beni e servizi non strettamente necessarie al perseguimento delle proprie finalità istituzionali e comunque diverse da quelle prescritte dal D.lgs. n. 175/2016).

Con successive delibere annuali, l'Ente ha provveduto alla revisione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31 dicembre dell'anno precedente.

L'Ente con delibera n. 81 del 20.12.2023, corredata di un'apposita relazione tecnica, ha provveduto alla revisione ordinaria delle partecipazioni e all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con riferimento al 31.12.2022, rilevando la necessaria razionalizzazione delle partecipazioni in Lozen Energia S.R.L., in Cassa Rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle dei Laghi BCC, in Maso Energia S.R.L. e Bio Energia Fiemme S.p.A.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che alcune società controllate/partecipate hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti (i dati relativi all'esercizio 2023 non sono ancora disponibili).

Si tratta di società partecipate indirettamente per il tramite della controllata A.C.S.M. S.p.A., nello specifico:

- ACSM Trading S.R.L. – 1.866.899,00 euro
- Azienda Reti Elettriche S.R.L. – 73.697,00 euro
- Lozen Energia S.R.L. – 74.006,00

operanti nel settore dell'energia le cui perdite sono dovute agli effetti della crisi economica ed alla scarsa piovosità registrata a partire dal 2022.

Le perdite sono state coperte autonomamente senza alcuna risorsa dell'Ente.

L'Ente non ha sottoscritto aumenti di capitale e/o ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipate che hanno registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbia utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 14, co.5, TUSP).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n. 48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

PROGETTI											2023			
Intervento	Interventi attivati/da attivare	CUP	Missioni	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo complessivo	Importo pagato	Fase di attuazione	Importo accertato	Importo Impegnato	FPV	Avanzo vincolato
MANUTENZIONE EVOLUTIVA SITO WEB E SERVIZI DIGITALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G11F22001390006	1	1	1.4.1	100%	31/12/2024	155.234,00	0,00	3	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIZZO PIATTAFORME IDENTITA' DIGITALI SPID/CE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G11F22002040006	1	1	1.4.4	100%	31/12/2024	14.000,00	0,00	2	0,00	0,00	0,00	0,00
LAVORI REALIZZAZIONE ASILO NIDO SOVRACOMUNALE - NUOVA SEDE DI PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G14E21004040006	4	1	1.1	100%	31/12/2026	1.650.300,00	271.688,37	3	65.846,03	8.419,38	478.706,63	0,00
RISTRUTTURAZIONE P.ED. 949/1 CC TRANSACQUA A SCOPI SOCIALI	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	C44H22000110006	5	2	1.1	100%	31/12/2026	483.500,00	44.094,89	2	78.716,10	0,00	335.381,21	0,00
INTERVENTI ADEGUAMENTO AUDITORIUM INTERCOMUNALE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G14J22000170001	1	3	1.3	100%	30/09/2023	994.390,00	993.024,41	4	400.000,00	0,00	1.365,59	0,00
RISTRUTTURAZIONE P.ED. 949/1 CC TRANSACQUA - PERCORSI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	C44H22000500006	5	2	1.2	100%	31/12/2026	352.500,00	23.640,01	2	0,00	0,00	253.862,49	0,00
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA CAMPO SPORTIVO TONADICO E VIE LUMITROFE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G19J21007730005	2	4	2.2	100%	31/12/2022	150.000,00	148.469,92	4	0,00	0,00	0,00	0,00
INTERVENTO STRAORDINARIO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA PIEVE	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G12E22000250005	2	4	2.2	100%	31/12/2023	124.900,00	109.146,92	4	0,00	0,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA TRANSACQUA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	G11D23000010006	2	4	2.2	100%	31/12/2024	82.158,00	3.734,12	3	0,00	0,00	8.423,88	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31.12.2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- inventario dei beni immobili	31/12/2023
- inventario dei beni mobili	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	115.582.312,67	109.436.553,61	6.145.759,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.314.146,32	21.968.525,71	1.345.620,61
D) RATEI E RISCONTI	126.791,09	143.115,11	- 16.324,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	139.023.250,08	131.548.194,43	7.475.055,65
A) PATRIMONIO NETTO	98.607.748,02	94.740.086,63	3.867.661,39
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	708.885,04	731.914,87	- 23.029,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D) DEBITI	5.100.759,77	5.365.130,72	- 264.370,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	34.605.857,25	30.711.062,21	3.894.795,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	139.023.250,08	131.548.194,43	7.475.055,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	17.019.224,31	16.165.370,13	853.854,18

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

- incremento delle immobilizzazioni per Euro 6.145.759,06: l'incremento è dovuto principalmente all'incremento delle partecipazioni in imprese controllate e partecipate (+1.816.164,13 Euro) conseguente alla modalità di contabilizzazione delle stesse (metodo del PN). Il resto è collegato alle normali dinamiche di acquisto, alienazione ed ammortamento;
- incremento dell'attivo circolante per Euro 1.345.620,61: al netto delle normali dinamiche dell'attivo circolante, l'incremento è collegato a maggiori crediti per trasferimenti e contributi (+2.738.680,12 Euro) e ad una riduzione del saldo del conto del Tesoriere (-1.346.619,20);
- incremento del Patrimonio Netto per Euro 3.867.661,39: dopo la perdita dell'esercizio 2022 (-413.507,82 Euro) il 2023 ha chiuso con un utile di Euro 1.847.220,03 che comporta una variazione positiva di Euro 2.260.727,85 rispetto all'esercizio precedente;
- incremento dei ratei e risconti e contributi agli investimenti per Euro 3.894.795,04: si tratta per lo più di contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche che avranno manifestazione finanziaria futura.

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	18.587.055,83
Fondo svalutazione crediti	+	45.000,00
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	-	4.034,84
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	-
RESIDUI ATTIVI	=	18.628.020,99

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

Debiti	+	5.100.759,77
Debiti da finanziamento	-	309.018,52
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	+	-
Altri debiti non correlati a residui	-	181.796,32
RESIDUI PASSIVI	=	4.609.944,93

Il Patrimonio Netto risulta così composto:

	Importo
Fondo di dotazione	9.794.071,86
Riserve	95.292.824,34
Risultato economico dell'esercizio	1.847.220,03
Risultati economici di esercizi precedenti	-834.999,26
Riserve negative per beni indisponibili	-7.491.368,95
Totale	98.607.748,02

Le variazioni di Patrimonio Netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	
FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0
Riserve	4.733.851,51
- da capitale	0,00
- da permessi di costruire	0,00
- riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	2.917.687,38
- altre riserve indisponibili	1.816.164,13
- altre riserve disponibili	0,00
Risultato economico dell'esercizio	2.260.727,87
Risultati economici di esercizi precedenti	-413.507,82
Riserve negative per beni indisponibili	-2.713.410,15
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	3.867.661,41

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	0,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al	0,00
GDC	0,00
Itri fondi	708.885,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	708.885,04

Le partecipazioni sono valutate col metodo del patrimonio netto e quindi l'eventuale perdita è iscritta nella voce "Altre riserve indisponibili".

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.818.763,06	12.092.795,03	1.725.968,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.457.364,78	12.931.556,31	-474.191,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	604.565,08	652.784,32	-48.219,24
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	60.316,96	-49.747,47	110.064,43
IMPOSTE	179.060,29	177.783,39	1.276,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.847.220,03	-413.507,82	2.260.727,85

all'esercizio 2022 chiuso con un risultato di Euro -413.507,82, vede un incremento importante dell'area "A" relativa ai componenti positivi della gestione ed un decremento dell'area "B" dei componenti negativi, con un saldo "A-B" positivo rispetto al 2022 di Euro 1.725.968,03.

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:

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi
- il quadro generale riassuntivo
- la verifica degli equilibri
- il conto economico
- lo stato patrimoniale

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione non ha rilevato irregolarità tali da compromettere l'attendibilità e la veridicità del bilancio. Si segnala positivamente il non ricorso all'anticipazione di tesoreria grazie all'ottima capacità dell'Ente di "autofinanziarsi". Gli obiettivi di finanza pubblica risultano essere rispettati. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è congruo rispetto ai fini per i quali è stanziato. Per ciò che concerne le società partecipate si invita l'Ente a monitorare i risultati d'esercizio delle stesse. Si invita altresì l'Ente a monitorare le entrate al fine di massimizzarne la riscossione ed a rispettare le tempistiche di pagamento, termini peraltro ampiamente rispettati nel corso del 2023.

Il sistema amministrativo e contabile è ben articolato e le procedure ben definite.

È stata riscontrata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, attestata anche dalle verifiche periodiche di cassa. L'Ente appare esser ben amministrato, con una gestione della spesa oculata e tale da garantire gli equilibri di bilancio previsti dalla normativa. Il rapporto tra risorse consumate e utilità prodotta risulta essere più che adeguato e non si rilevano eccessi di spesa o sprechi.

Si segnala l'importanza di una corretta gestione e contabilizzazione delle risorse del PNRR.

Si sottolinea l'obbligo di un puntuale e costante aggiornamento della documentazione pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente come per altro richiesto dalla Corte dei conti. Si pone altresì l'accento sull'importanza del rispetto dei termini di trasmissione dei dati alla BDAP.

L'Organo di revisione sottolinea l'ampia collaborazione fornita dal Responsabile finanziario, dagli addetti al servizio e dal Segretario comunale.

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.

