

ALLEGATO E

**COMUNE DI
CALDONAZZO**

Provincia di Trento

***Relazione dell'Organo di Revisione
al Rendiconto
per l'esercizio finanziario 2023***

Comune di Caldonazzo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore dei conti, esaminato schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2023 unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali” - Tuel;
- del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e dei principi contabili applicati 4/2 e 4/3;
- del Codice degli Enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con legge regionale 3 maggio 2018, n. 2;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione approvato con D.P.G.R. 27/10/1999, n. 8/L;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Caldonazzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 30 maggio 2024

Il Revisore dei conti

dott. Flavio Bertoldi

Il sottoscritto, dott. Flavio Bertoldi, Revisore dei conti per il triennio 26/11/2020-25/11/2023 nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 26/11/2020,

- premesso che la legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 “Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della legge regionale 3 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del d.lgs. 118/2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto; la stessa individua, inoltre, gli articoli del d.lgs. 267/2000 che si applicano agli enti locali;
- rilevato che il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale di cui al paragrafo precedente prevede 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”;
- ricevuto in data 22/05/2024 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2023 approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 84 del 21/05/2024 completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.:
 - ✓ conto del bilancio;
 - ✓ situazione patrimoniale semplificata;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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 dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 34 del 06/11/2007 e sm.;

tenuto conto

- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del Tuel;
- che il controllo contabile è stato svolto in condizione di indipendenza oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta comunale, dal Responsabile del Servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- che le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- che le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

riporta

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

VERIFICHE PRELIMINARI

Il Comune di Caldonazzo registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.916 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non partecipa ad un'Unione di Comuni;
- partecipa al Consorzio dei Comuni compresi nel bacino imbrifero montano del fiume Brenta (B.I.M. Brenta);

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;
- che l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 nella BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- che 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;
- che nel corso dell'esercizio 2023 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;
- che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- che 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;

- che 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (fatta eccezione per gli agenti contabili incaricati della gestione dei buoni carburante), hanno reso il conto della loro gestione entro la data di approvazione dello schema di rendiconto allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente; la mancata rese del conto degli agenti contabili incaricati della gestione dei buoni carburante è dovuta a dimissioni dall'Ente e dall'assenza per gravidanza a decorrere da inizio 2024;
- che l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- 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 1.000 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, ha disposto con deliberazione del Consiglio comunale n. 16 del 27/07/2023, 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 alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 presenta un avanzo di € 3.040.631,14 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.776.427,93
RISCOSSIONI	(+)	1.348.358,26	3.425.967,05	4.774.325,31
PAGAMENTI	(-)	876.996,85	3.468.591,62	4.345.588,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.205.164,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.205.164,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	920.906,67	2.409.417,02	3.330.323,69
<i>di cui incassati al 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	497.975,32	1.590.189,63	2.088.164,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			75.308,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			331.384,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			3.040.631,14

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	230.943,49
Altri accantonamenti	133.063,71
Totale parte accantonata (B)	364.007,20
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	569.216,40
Vincoli derivanti da trasferimenti	251.872,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	821.089,30
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	469.017,56
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.386.517,08
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00

Per l'esame della parte accantonata del risultato di amministrazione si rinvia agli appositi paragrafi della presente relazione mentre la parte vincolata è di seguito specificata:

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate () (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(f)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)-(g)-(h)
Vincoli derivanti dalla legge												
955	Avanzo gestione patrimonio di uso civico	1813/15	Appalto servizio di sgombero neve	6.753,38		10.247,26	10.247,26				0,00	6.753,38
960/15	Canoni di affitto e di concessione di fondi nautici soggetti a diritto di uso civico					7.503,26	7.787,74					
	Proventi dalla vendita e dall'assegnazione di lotti di legna da ardere	1153/43	Spese per taglio e fatturazione legname e legna per assegnazioni ad uso interno			2.744,00						
							2.459,52					
2711	Monetizzazione parcheggi (art. 73 L.P. 22/1991)	2821	Realizzazione parcheggi pubblici	17.204,14			0,00				0,00	17.204,14
658	Sanzioni art. 142 Codice della Strada ante es. 2019	1315	Versamento sanzioni articolo 142 del Codice della Strada	2.742,07			0,00				0,00	2.742,07
2702	Proventi delle concessioni edilizie - contributo di costruzione art. 90-bis L.P. 4.8.2015, n. 15	2491	Rimborso contributi di concessione	230.255,76	156.000,00	46.115,74	0,00				202.115,74	276.371,50
146	Contributo sul fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali-art. 106 d.l. 34/2020)	1423/15	Gas metano scuola elementare	242.745,41	242.745,41		0,00		42.539,01		242.745,41	200.206,40
148	EMERGENZA COVID-19 - CONTRIBUTO SUL FONDO PER RIDUZIONI DELLA TARIFFA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI	11423	Agevolazioni T.A.R.I.	10.391,66	10.391,66				8.064,66		10.391,66	2.327,00
235/30	Trasferimenti compensativi esenzioni / agevolazioni IMIS			0,00		0,00					0,00	0,00
325/30	Altri contributi compensativi commessi all'emergenza sanitaria COVID-19 - Ristori esecuzione COSAP e Tassa Posteggio			0,00		0,00					0,00	0,00
720	Proventi dei parcheggi a pagamento	1813/90	Oneri connessi alla gestione dei parcheggi a pagamento			96.992,88	483,12					
		1813/92	Commissioni per riscossione proventi della sosta a pagamento				1.611,91					
		1812/60	Acquisto materiale di consumo e piccole attrezzature per la gestione dei parcheggi a pagamento				127,30				63.611,91	63.611,91
		1725/30	Concorso nella spesa per il servizio "Spigge Sicure"				25.961,92					
		1963/10	Manutenzione verde pubblico, spiagge pubbliche e comprese attrezzature				5.196,72					
vincoli derivanti dalla legge (11)				510.092,42	409.137,07	163.603,14	53.875,49	0,00	50.603,67	0,00	518.864,72	569.216,40
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
240/10	Contributo PAT Servizio Tagesmutter	11013/15	Servizio Tagesmutter - concorso del Comune	8.112,13	596,00	3.173,09	2.725,29				1.043,80	8.559,93
1300/20	Rimborso spese per consultazioni elettorali e referendum nazionali	1103/10	Compensi agli scrutatori e altre prestazioni di servizi per consultazioni elettorali - sanificazione seggi	4.647,15	0,00	0,00	0,00		2.677,55		0,00	1.969,60
1337	Rimborso oneri servizio gestione agevolazioni tariffe elettriche (S.G.A.T.E.)	1179	Riversamento introiti da rimborso oneri servizio gestione agevolazioni tariffe elettriche (S.G.A.T.E.)	589,36		235,20					235,20	824,56
325/40	Contributo dello Stato a sostegno dell'aumento dei costi dell'energia	1823/10	Energia Elettrica per illuminazione pubblica	12.189,00	12.189,00				12.189,00		12.189,00	0,00
220	Contributo dello Stato sul fondo articolo 39, comma 1, D.L. n. 73/2022, destinato ad attività in favore dei minori			2.500,68	2.500,68	4.702,28						
1415/10	Quote di iscrizione all'iniziativa "R-Estate con Noi"					3.550,00						
		1128/70	RESTITUZIONE DEL CONTRIBUTO DELLO STATO SUL FONDO PER I SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI PER I MINORI (CENTRI ESTIVI) NON UTILIZZATO				2.500,68					
		1435/20	Contributi per attività integrativa scolastica - scuola media				0,00				1.386,72	1.386,72
		1523/90	Progetti di educazione consile				4.270,00			2.440,00		
		1138/10	Restituzione o rimborso di quote indebitate di entrate e proventi diversi				120,00					
		11012/10	Acquisto di beni di consumo a supporto della manifestazione "R-Estate con Noi"				334,66					
		11013/10	Prestazioni di servizi per la realizzazione dell'iniziativa "R-Estate con Noi"				4.580,90					
215	CONTRIBUTO DELLO STATO P.N.R.R. M.1 C.2 INV. 1.2 DESTINATO AL PROGETTO "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI" - CUP E61C22001160006	1183/70	P.N.R.R. M.1 C.1 - INV. 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI"; SERVIZI PER PASSAGGIO SOFTWARE IN CLOUD - CUP E61C22001160006			26.226,71	958,31				25.268,40	25.268,40
21800/10	CONTRIBUTO DELLO STATO P.N.R.R. MISURA 1.4.1. ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI - CUP E61F22001200006	2195/10	P.N.R.R. MISURA 1.4.1. "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"; ADEGUAMENTO SITO INTERNET ISTITUZIONALE - CUP E61F22001200006			78.165,20	27.253,13				50.912,07	50.912,07
1915/50	CONTRIBUTO DELLA P.A.T. AI SENSI ART. 16 L.P. 36/1993 PER LA REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEI LAGHI DI CALDONAZZO E LEVICO - OPERE RIGUARDANTI IL COMUNE DI CALDONAZZO, SECONDO STRALCIO (REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO E PARCHEGGIO) - INTEGRAZIONE DEL CONTRIBUTO DESTINATA AL FINANZIAMENTO DELLA REVISIONE PREZZI	2496/30	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE SPIAGGE DEI LAGHI DI CALDONAZZO E LEVICO - OPERE RIGUARDANTI IL COMUNE DI CALDONAZZO, SECONDO STRALCIO (REALIZZAZIONE PARCO PUBBLICO E PARCHEGGIO)			59.201,79					59.201,79	59.201,79
21800/30	CONTRIBUTO DEL MINISTERO DELL'INTERNO ART. 1, COMMI DA 51 A 58 L. 160/2019 PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE	2426/20	PROGETTAZIONE DEFINITIVA DEI LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA ELEMENTARE P.E.D. 629 C.C. CALDONAZZO - INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI			232.576,00	148.816,69				83.759,31	83.759,31
2510/40	CONTRIBUTO DELLA COMUNITA' ALTA VALSUGANA E BERNSTOL PER IL FINANZIAMENTO DEI LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL FABBRICATO P.E.D. 591 C.C. CALDONAZZO ADIBITO A CASERMA CARABINIERI (RILEVANTE AI FINI IVA)	2415/20	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL FABBRICATO P.E.D. 591 C.C. CALDONAZZO ADIBITO A CASERMA CARABINIERI (RILEVANTE AI FINI IVA)			19.990,52		0,00			19.990,52	19.990,52
vincoli derivanti da Trasferimenti (1/2)				28.038,32	15.285,68	427.820,79	191.559,66	0,00	14.866,55	2.440,00	253.986,81	251.872,90

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	1.799.383,72	1.934.662,24	3.040.631,14
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	274.472,12	333.396,18	364.007,20
Parte vincolata (C)	367.038,81	538.130,74	821.089,30
Parte destinata agli investimenti (D)	354.690,85	127.409,85	469.017,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	803.181,94	935.725,47	1.386.517,08

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 allegato 4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione (vincolato, destinato ad investimenti, libero) a seconda della fonte di finanziamento.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2022										
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	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	101.093,73	101.093,73								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	130.962,00	130.962,00								
Altra modalità di utilizzo:	-	-								
Utilizzo parte accantonata	34.459,80		-	23.308,80	11.151,00					
Utilizzo parte vincolata	424.422,75					409.137,07	15.285,68	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									-
Valore delle parti non utilizzate	1.243.723,96	703.669,74	201.030,58	-	97.905,80	100.955,35	12.752,64	-	-	127.409,85

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	776.602,82
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	706.524,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa	406.692,37
SALDO FPV	299.832,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.790,16
Minori residui attivi riaccertati (-)	19.533,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.277,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.533,85
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	776.602,82
SALDO FPV	299.832,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	29.533,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	690.838,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.243.823,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.040.631,14

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	54.136,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.973.029,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.251.973,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.308,05
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	99.964,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		599.920,39
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	(+)	411.075,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		130.962,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	707,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.582,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		998.121,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	33.428,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	356.872,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	607.820,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	31.640,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		576.179,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	279.862,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	652.387,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.241.954,81
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	707,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
legge o dei principi contabili	(+)	13.582,62
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.086.443,68
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	331.384,32
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		769.252,21
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	415.979,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		353.272,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		353.272,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.767.373,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		33.428,91
Risorse vincolate nel bilancio		772.851,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		961.092,89
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.640,97
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		929.451,92

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 01.08.2019 e dal Dm 07.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 1.767.373,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 961.092,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 929.451,92.

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

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	54.136,75	75.308,05
FPV di parte capitale	652.387,85	331.384,32
FPV per partite finanziarie	-	-

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.089,99	54.136,75	75.308,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.641,28		
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	48.448,71	45.297,43	57.527,01
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	8.839,32	17.781,04
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	70.914,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	4.394,05
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	75.308,05

Alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	398.361,56	652.387,85	331.384,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	398.361,56	371.014,89	50.011,36
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	281.372,96	281.372,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	-	-

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione 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.

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 deliberazione della Giunta comunale n. 74 del 14/05/2024 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;
- 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.

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.

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 la citata deliberazione della Giunta comunale ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.286.008,68	1.348.358,26	920.906,67	- 16.743,75
Residui passivi	1.421.249,77	876.996,85	497.975,32	- 46.277,60

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	11.091,12	25.923,22
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	7.998,61	19.909,96
Gestione servizi c/terzi	444,18	444,42
MINORI RESIDUI	19.533,91	46.277,60

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

RESIDUI ATTIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	65.725,30	18.417,99	16.166,12	18.341,44	28.443,40	55.300,28	202.394,53
Titolo II	-	-	-	565,42	41.022,47	806.048,81	847.636,70
Titolo III	6.968,75	1.940,63	9.097,36	13.433,45	42.598,52	774.548,70	848.587,41
Titolo IV	35.222,19	16.397,84	70.925,25	310.037,40	167.429,28	702.677,46	1.302.689,42
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	6.949,46	-	2.341,57	14.036,64	34.846,19	70.841,77	129.015,63
Totali	114.865,70	36.756,46	98.530,30	356.414,35	314.339,86	2.409.417,02	3.330.323,69

RESIDUI PASSIVI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	58.532,71	13.453,31	19.148,28	12.728,99	90.708,83	939.747,56	1.134.319,68
Titolo II	171.143,21	1.958,39	2.806,00	45.527,51	5.095,59	488.085,07	714.615,77
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	40.393,94	968,00	7.503,91	16.704,38	11.302,27	162.357,00	239.229,50
Totali	270.069,86	16.379,70	29.458,19	74.960,88	107.106,69	1.590.189,63	2.088.164,95

L'Organo di revisione ha verificato che in sede di riaccertamento ordinario dei residui l'Ente ha provveduto:

- alla cancellazione definitiva di residui attivi pari a € 19.533,91 e di residui passivi pari a € 46.277,60 derivanti dagli esercizi 2022 e precedenti, stabilendo i residui attivi conservati in € 920.906,67 e quelli passivi conservati in € 497.975,32;
- all'accertamento di maggiori residui attivi per € 2.790,16 riferiti all'esercizio 2022;
- alla riduzione di accertamenti e impegni iscritti nella competenza 2023 per € 24.573,27 in entrata e per € 310.669,56 in spesa, stabilendo i residui attivi conservati provenienti dalla competenza 2023 in € 2.409.417,02 e quelli passivi conservati in € 1.590.189,63;

- alla reimputazione all'esercizio 2024 di entrate 2023 per € 286.959,57 e di spese 2023 per € 315.500,16, in quanto non esigibili alla data del 31.12.2023.

Sono stati stralciati crediti (residui attivi) dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, per complessivi € 438,35, come evidenziato nel prospetto allegato al conto del bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza di crediti è stato adeguatamente motivato nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui.

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

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
IMU/IMIS	Residui iniziali	55.812,49	86.664,39	98.099,63	108.799,16	120.621,16	152.147,71	155.954,95	142.658,41
	Riscosso c/residui al 31.12	3.264,57	12.812,99	3.659,47	6.757,00	512,45	20.004,14		
	Percentuale di riscossione	5,85%	14,78%	3,73%	6,21%	0,42%	13,15%		
TARSU	Residui iniziali	9.223,52	9.057,46	73,42	73,42	73,42	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	166,06	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	1,80%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	14.664,64	18.176,56	17.452,87	6.817,79	11.745,53	16.542,57	57.504,42	13.657,87
	Riscosso c/residui al 31.12	13.652,52	17.164,44	17.452,87	1.460,64	2.772,61	1.487,63		
	Percentuale di riscossione	93,10%	94,43%	100,00%	21,42%	23,61%	8,99%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	204,00	741,55	10.183,64	12.718,15	12.472,10	5.349,57	41.229,77	1.715,33
	Riscosso c/residui al 31.12	204,00	741,55	7.940,44	10.115,50	9.409,75	1.307,22		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	77,97%	79,54%	75,45%	24,44%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	183.328,88	185.050,40	195.722,93	213.283,46	204.962,51	264.589,22	269.638,90	19.784,97
	Riscosso c/residui al 31.12	177.444,46	177.369,63	170.043,89	200.946,35	181.122,06	242.648,35		
	Percentuale di riscossione	96,79%	95,85%	86,88%	94,22%	88,37%	91,71%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	221.064,69	214.716,24	209.900,61	217.717,37	223.603,21	241.077,54	218.050,39	12.867,15
	Riscosso c/residui al 31.12	217.451,73	210.430,54	186.803,57	208.943,49	199.229,03	221.671,99		
	Percentuale di riscossione	98,37%	98,00%	89,00%	95,97%	89,10%	91,95%		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

GESTIONE FINANZIARIA

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

- ✓ il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.205.164,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.205.164,77

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.338.959,00	1.776.427,93	2.205.164,77
<i>di cui cassa vincolata</i>	54.009,82	11.799,19	4.964,67

- ✓ 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	+		54.009,82	11.799,19
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	54.009,82	11.799,19
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	63.214,69	20.531,36	8.464,15
Decrementi per pagamenti vincolati	-	9.204,87	62.741,99	15.298,67
Fondi vincolati al 31.12	=	54.009,82	11.799,19	4.964,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	54.009,82	11.799,19	4.964,67

La cassa vincolata, pari ad € 4.964,67, è relativa al contributo MIBACT per la promozione della lettura – anno 2023 per il quale non sono intervenuti pagamenti entro il 31/12/2023.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non risultano pagamenti per azioni esecutive.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.776.427,93			1.776.427,93
Entrate Titolo 1.00	+	976.010,50	823.365,80	42.094,16	865.459,96
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			-
Entrate Titolo 2.00	+	1.661.051,87	1.001.319,70	537.983,70	1.539.303,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-			-
Entrate Titolo 3.00	+	1.853.748,04	512.446,31	589.201,50	1.101.647,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.490.810,41	2.337.131,81	1.169.279,36	3.506.411,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.867.060,04	2.312.225,49	720.808,61	3.033.034,10
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-			-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	230.926,86	99.964,86	-	99.964,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.097.986,90	2.412.190,35	720.808,61	3.132.998,96
Differenza D (D=B-C)	=	- 607.176,49	- 75.058,54	448.470,75	373.412,21
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+			-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-			-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	- 607.176,49	- 75.058,54	448.470,75	373.412,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.840.788,60	539.277,35	128.454,24	667.731,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-			-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-			-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.840.788,60	539.277,35	128.454,24	667.731,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.840.788,60	539.277,35	128.454,24	667.731,59
Spese Titolo 2.00	+	2.172.678,34	598.358,61	112.418,48	710.777,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.172.678,34	598.358,61	112.418,48	710.777,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.172.678,34	598.358,61	112.418,48	710.777,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 331.889,74	- 59.081,26	16.035,76	- 43.045,50
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	600.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	600.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.355.672,70	549.557,89	50.624,66	600.182,55
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.367.516,68	458.042,66	43.769,76	501.812,42
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	825.517,72	- 42.624,57	471.361,41	2.205.164,77

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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;
- la relazione al rendiconto contiene 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; l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici è regolarmente pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 3 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024 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 € 17.033,60.

Sulla base delle evidenze contabili risulta:

- ammontare del debito scaduto e non pagato al 31/12/2023 elaborato da PCC € 17.033,60;
- importo totale documenti ricevuti nell'esercizio 2023: € 2.060.394,07 e quindi un rapporto tra debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio 2023 e il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio pari allo 0,83%;
- rispetto degli obblighi di pubblicazione dell'ammontare complessivo dei debiti di cui all'art. 33 del d.lgs. 33/2013 e della trasmissione alla PCC della comunicazione dello stock del debito residuo e dell'avvenuto pagamento delle fatture (comma 868 art. 1 L. 145/2018);

Tali condizioni garantiscono il rispetto per l'anno 2023 delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018 e non è, pertanto, necessaria l'applicazione delle misure di cui all'art. 1, comma 862, della medesima legge (costituzione per l'anno 2024 dell'accantonamento al Fondo Garanzia Debiti Commerciali).

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. 18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto è stato calcolato con il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Le entrate considerate ai fini della determinazione del F.C.D.E. iscritto a rendiconto 2023 sono le entrate derivanti dall'accertamento dell'evasione tributaria, i proventi del servizio idrico integrato (canoni acquedotto, canoni fognatura insediamenti civili e canoni depurazione insediamenti civili), la Tassa per l'occupazione degli spazi e aree pubbliche (in vigore sino all'anno 2018), il Canone per l'occupazione degli spazi e aree pubbliche (in vigore negli anni 2019 e 2020), il canone patrimoniale di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi pubblici e il canone mercatale (vigenti a partire dall'anno 2021), l'Imposta comunale sulla Pubblicità (in vigore sino all'anno 2020), il canone patrimoniale di concessione,

autorizzazione o esposizione pubblicitaria (vigente a partire dall'anno 2021), le rette dell'asilo nido e le sanzioni per violazione del Codice della Strada e per violazioni amministrative.

L'accantonamento complessivo a F.C.D.E. ammonta a € 230.943,49 di cui € 211.775,85 di parte corrente e € 19.167,64 di parte capitale.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
11810	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	181.862,94		29.912,91	0,00	211.775,85
21810	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale	19.167,64		0,00	0,00	19.167,64
Fondo crediti di dubbia esigibilità		201.030,58	0,00	29.912,91	0,00	230.943,49

Il F.C.D.E. di parte capitale si riferisce ad un residuo particolarmente datato, concernente "contributi della P.A.T. per i lavori di coibentazione termica e installazione generatore di calore ad alto rendimento presso lo stabile della Caserma Carabinieri (anno 2005)" la cui pratica è da tempo giacente presso l'Agenzia Provinciale per l'incentivazione delle attività economiche.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nessuna somma è stata accantonata al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551, della legge 147/2013 e delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2, del d.lgs. n. 175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che non sono presenti perdite risultanti dall'ultimo bilancio approvato delle società partecipate dall'Ente (bilancio dell'esercizio 2023, fatta eccezione per l'Azienda per il Turismo Valsugana soc.coop, relativamente alla quale, alla data di approvazione dello schema di rendiconto, non era stato approvato il bilancio 2023).

Fondo contenziosi

Nessuna somma è stata accantonata al fondo rischi per contenziosi in quanto l'Ente, anche in virtù della presenza di apposita polizza assicurativa, non ha ritenuto necessario appostare alcun accantonamento.

L'Organo di revisione invita l'Ente ad un'attenta valutazione delle coperture di polizza e dei possibili contenziosi futuri.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Fondo contenzioso						
11911	Fondo contenzioso di parte corrente	540,00	-540,00	0,00	0,00	0,00
21911	Fondo contenzioso di parte capitale	22.768,80	-22.768,80	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso		23.308,80	-23.308,80	0,00	0,00	0,00

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente, ai sensi dell'art. 68 ter del Codice Enti Locali della Regione Trentino-Alto Adige, ha accantonato nell'apposito fondo costituito nel precedente rendiconto la somma di € 10.118,27 a titolo di indennità di fine

mandato del Sindaco. Tale indennità è determinata nella misura di un'indennità di carica mensile per ciascun anno di mandato, proporzionalmente ridotta per periodi inferiori all'anno.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1103/100	Fondo spese indennità di fine mandato	6.602,27	0,00	3.516,00	0,00	10.118,27

Altri fondi e accantonamenti

Nel rispetto del principio generale di prudenza, l'Ente ha accantonato tra le quote dell'avanzo di amministrazione 2023 una somma a titolo di Trattamento di fine rapporto (T.F.R.) da corrispondere al personale cessato dal servizio, calcolato in misura pari al 50% della quota a carico dell'Ente medesimo maturata al 31/12/2023, tenuto conto che il 50% della quota TFR a carico ente superiore ad € 20.000,00 è oggetto di trasferimento provinciale ai sensi dell'articolo 6, quarto comma, della L.P. n. 36/1993 e s.m.

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1181/100	Fondo T.F.R.	102.454,53	-11.150,06	0,00	31.640,97	122.945,44

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione stanziamenti nel fondo garanzia debiti commerciali non sussistendone i presupposti di legge.

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 definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incassi/accertati in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	849.817,00	878.666,08	823.365,80	93,71%
Titolo II	1.761.082,92	1.807.368,51	1.001.319,70	55,40%
Titolo III	1.285.738,00	1.286.995,01	512.446,31	39,82%
Titolo IV	1.207.231,44	1.241.954,81	539.277,35	43,42%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di € 9.673,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in seguito al minor gettito derivante dagli accertamenti dell'evasione dell'imposta, passato da € 50.674,59 del 2022 a € 38.238,66 del 2023.

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 parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2023	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMIS	38.238,66	14.427,28	7.828,66	103.193,97
Recupero evasione TARSU/TIATARES			-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP			-	-
Recupero evasione altri tributi			-	-
TOTALE	38.238,66	14.427,28	7.828,66	103.193,97

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

	Importo	%
Residui attivi al 01/01/2023	166.525,39	
Residui riscossi nel 2023	20.004,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	146.521,25	87,99%
Residui della competenza	23.811,38	
Residui totali	170.332,63	
FCDE al 31/12/2023	156.649,68	91,97%

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

IMIS	Importo	%
Residui attivi al 0/01/2023	103.009,91	
Residui riscossi nel 2023	10.887,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2023	92.122,44	89,43%
Residui della competenza	23.811,38	
Residui totali	115.933,82	
FCDE al 31/12/2023	103.193,97	89,01%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

A partire dal 1° marzo 2003 le funzioni di polizia locale sono esercitate tramite il Servizio intercomunale di Polizia Locale Alta Valsugana, con capofila il Comune di Pergine Valsugana.

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2021	2022	2023
accertamento	19.392,49	21.730,99	57.854,63
riscossione	13.004,11	14.156,34	15.404,65
% riscossione	67,06	65,14	26,63

La ricognizione della destinazione dei proventi in parola per l'anno 2022, basata sugli incassi e al netto delle spese per le procedure amministrative di riscossione, è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 75 del 14/05/2024.

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	111.279,74	289.256,24	126.640,04
Riscossione	111.279,74	289.256,24	126.640,04

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	% x spesa corr.
2021	15.611,72	13,56%
2022	47.846,78	14,03%
2023	707,60	0,56%

Spese correnti

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

evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2023	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	878.797,15	845.019,62	33.777,53
102	imposte e tasse a carico ente	100.536,81	85.923,68	14.613,13
103	acquisto beni e servizi	1.765.539,26	1.833.302,60	- 67.763,34
104	trasferimenti correnti	344.208,31	340.995,56	3.212,75
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	4.551,03	-	4.551,03
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.420,56	4.315,51	13.105,05
110	altre spese correnti	140.919,93	121.717,81	19.202,12
TOTALE		3.251.973,05	3.231.274,78	20.698,27

In merito si osserva una sostanziale stabilità della spesa corrente complessivamente sostenuta nel 2023 rispetto all'anno precedente.

Spese per il personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica. Attualmente gli enti sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P. 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni. Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023, sottoscritto in data 28/11/2022, ha previsto una sostanziale conferma della disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2022, sottoscritto in data 16/11/2021 e relativa integrazione firmata dalle parti in data 15/07/2022 e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1798 di data 07/10/2022. Tale disciplina è stata peraltro integrata prevedendo che, per i comuni che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o che costituiscono una gestione associata non solo con almeno un altro comune, ma anche con una Comunità o con il Comun General de Fascia, sia possibile procedere all'assunzione di personale incrementale nella misura di un'unità per ogni comune e comunità aderente e con il vincolo di adibire il personale neoassunto ad almeno uno dei compiti/attività in convenzione. Nel medesimo documento viene data evidenza delle risorse messe a disposizione dalla Provincia Autonoma di Trento per la copertura integrale degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto del CCPL.

Nel corso dell'ultimo triennio il costo del personale ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno)	17,38	17,20	17,38
Spesa per il personale (macroaggregato 1)	806.421,82	845.019,62	878.797,15
Spesa media per dipendente	46.399,41	49.129,05	50.563,70

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente è pari:

- rendiconto 2021: 27,51%
- rendiconto 2022: 26,15%
- rendiconto 2023: 27,02%

RAZIONALIZZAZIONE DELLA SPESA

L'integrazione al Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 sottoscritto in data 13/07/2020, tra la Provincia Autonoma di Trento ed il Consiglio delle Autonomie Locali, per contrastare l'impatto negativo della diffusione del COVID-19, ha stabilito che per gli anni 2020-2024 i Comuni devono perseguire l'azione di razionalizzazione della spesa intrapresa nel quinquennio precedente attraverso il Piano di miglioramento. Il principio guida riconosciuto è la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella missione 1 declinando tale obiettivo in modo differenziato, a seconda che i Comuni abbiano o meno conseguito nell'esercizio 2019 l'obiettivo di riduzione della spesa stabilito dalla Giunta provinciale. È prevista la possibilità di incrementare nel periodo 2020-2024 la spesa corrente contabilizzata nella missione 1 rispetto alla medesima spesa contabilizzata nell'esercizio 2019 entro un determinato limite in due casi specifici:

- qualora i Comuni mantengano le gestioni associate;
- qualora i Comuni presentino una dotazione di personale ritenuta non sufficiente sulla base di apposite analisi.

L'integrazione al protocollo prevede un periodo transitorio che decorre dal 01/01/2020 nel quale i Comuni dovranno salvaguardare il livello di spesa corrente contabilizzata nella missione 1 avendo a riferimento il dato di spesa al 31/12/2019.

Considerata l'emergenza epidemiologica l'integrazione al Protocollo d'Intesa in materia di finanza locale per il 2020 ha sospeso per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa dei Comuni trentini sia con riferimento al regime transitorio, inteso come salvaguardia della spesa corrente contabilizzata nella missione 1 nell'esercizio 2019 sia con riferimento alla definizione dei nuovi obiettivi di spesa per il periodo 2020-2024.

Nell'ambito del Protocollo l'intesa in materia di finanza locale per il 2023 sottoscritto in data 22/11/2022 le parti hanno concordato di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1, come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024, ferma restando l'applicazione delle disposizioni che recano vincoli alla spesa relativamente all'assunzione di personale.

Le parti hanno, inoltre, condiviso l'opportunità di valutare nuove metodologie di razionalizzazione della spesa che, nel rispetto degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa e tenendo conto degli esiti del raggiungimento del piano di miglioramento provinciale 2012-2019 (enti che non hanno raggiunto l'obiettivo e comuni istituiti a seguito di fusione), introducano anche elementi di tipo qualitativo.

Spese di rappresentanza

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	526.016,70
Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	99.964,86
Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO AL 31/12/2023	=	426.051,84

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	725.946,42	625.981,56	526.016,70
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	99.964,86	99.964,86	99.964,86
Estinzioni anticipate (-)	-		-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-		
Totale fine anno	625.981,56	526.016,70	426.051,84
Nr. Abitanti al 31/12	3.885	3.916	3.951
Debito medio per abitante	161,13	134,33	107,83

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	-	-	4.551,03
Quota capitale	99.964,86	99.964,86	99.964,86
Totale fine anno	99.964,86	99.964,86	104.515,89

Si rileva l'indebitamento dell'Ente è costituito da:

- un mutuo di durata ventennale a tasso variabile di € 523.848,00 contratto con Cassa del Trentino S.p.a. e destinato al finanziamento dei lavori relativa alla viabilità comunale in scadenza al 31/12/2028 e con un debito residuo al 31/12/2023 di € 130.962,00;
- l'anticipazione concessa dalla Provincia Autonoma di Trento nel 2015 nell'ambito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui. Come da indicazione della medesima, a partire dal 2018, la contabilizzazione e la restituzione dell'anticipazione avvengono mediante
 - parte entrata: stanziamento dell'ammontare del trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori al lordo della quota annuale di recupero definita dalla delibera n. 10351/2016 (l'entrata corrispondente al rimborso della quota annuale di recupero delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata mutui è contabilizzata al

Titolo II delle Entrate, voce del piano dei conti integrato E.2.01.01.02.000 (ex Fim);

- parte spesa: stanziamento della quota annuale di recupero, nella Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari", Titolo IV della Spesa "Rimborso prestiti", alla voce del piano dei conti integrato "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Amministrazioni locali" (U.4.03.01.02.000).

In termini di cassa, il rimborso della quota annuale avviene disponendo la regolazione contabile a carico dei fondi impegnati alla voce "Rimborso prestiti" per l'ammontare della quota di recupero, da conteggiare a favore del capitolo di entrata relativo al trasferimento provinciale a titolo di ex Fondo investimenti minori.

Nel 2023 l'Ente non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui o contratto nuovi mutui.

Non vi sono osservazioni particolari in merito all'effettiva capacità di indebitamento dell'Ente.

Concessione di garanzie

Si rileva che non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati, né rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che non sussistono prestiti concessi dall'amministrazione in sofferenza.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023, con deliberazione del Consiglio comunale n. 11 del 22/06/2024, l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per € 33.245,25. La spesa è stata finanziata, per € 23.308,80, con avanzo accantonato 2022 e, per la differenza, con risorse proprie di parte corrente. La relativa documentazione è stata inviata alla competente procura della Corte dei Conti.

Nel corso dell'ultimo triennio l'Ente ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.340,00	-	33.245,25
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.815,36	-	-
Totale	4.155,36	-	33.245,25

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

1. non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio classificabili ai sensi dell'art. 194, c. 1, lett. a), del Tuel;
2. non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio in corso di finanziamento;
3. è stato segnalato un debito fuori bilancio in attesa di riconoscimento, rientrante nella fattispecie di cui all'art. 194, co. 1, lett. a) del Tuel, derivante dalla sentenza del Tribunale di Trento di data 16/04/2024 con la quale l'Ente è stato condannato a corrispondere, a titolo di risarcimento dei danni non patrimoniali, la somma di € 28.562,88, oltre agli interessi legali, da calcolare sulla somma di € 24.391,87 annualmente rivalutata, con decorrenza dal 13/02/2018 alla data della sentenza, ed oltre ai soli interessi legali, da calcolare sulla somma complessivamente determinata, dalla data della sentenza al saldo nonché a rimborsare le spese di lite, liquidate in € 7.616,00 per compensi, oltre iva, cnpa e

12,5 % ex art. 2 D.M. n. 55/14; sono state, inoltre, poste a carico del Comune le spese della CTU, liquidate con decreto di data 21/09/2022. L'esatto ammontare del debito fuori bilancio è in fase di quantificazione e sarà finanziato attraverso il rimborso della compagnia assicuratrice in base alla polizza per danni a terzi e, per la eventuale parte non coperta da indennizzo, mediante entrate correnti o avanzo di amministrazione parte disponibile.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Elenco degli organismi partecipati direttamente dall'Ente

codice fiscale	denominazione	attività	quota di partecipazione
01812230223	Azienda Multiservizi Ambiente spa	multiutility	4,769%
02043090220	Azienda per Turismo Valsugana soc.coop.	promozione turistica del territorio	1,92%
01533550222	Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop.	consulenza, formazione e supporto organizzativo EELL	0,54%
02002380224	Trentino Riscossioni spa	riscossione entrate tributarie e patrimoniali	0,0298%
00990320228	Trentino Digitale spa	servizi di ict	0,0143%
01614640223	Dolomiti Energia Holding spa	multiutility	0,00098%
81000730226	Consorzio BIM fiume Brenta	consorzio obbligatorio ex L 959/1953	2,38%

Crediti e debiti reciproci

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 direttamente. Le motivazioni degli scostamenti rilevati sono state dettagliatamente illustrate nella relazione della Giunta al rendiconto. Sono in corso di approfondimento tra i competenti uffici dell'Ente e delle società gli scostamenti non riconciliati fra i dati contenuti nella contabilità dell'Ente e quelli comunicati da Azienda per il Turismo Valsugana e Consorzio dei Comuni Trentini.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione n. 35 del 24/10/2017 il Consiglio comunale ha approvato, nell'ambito della revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7, c. 10, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, la ricognizione delle partecipazioni societarie possedute alla data del 31/12/2016 individuando, nel contempo, le partecipazioni da dismettere: in particolare la partecipazione diretta in Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l. e la partecipazione indiretta, tramite STET s.p.a., in Enervals s.r.l. e Cassa Rurale Alta Valsugana soc. coop.

Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18, c. 3-bis, della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24, c. 4, della L.P. n. 19/2016 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano

detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme a riferimento. La norma provinciale, quindi, attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, attribuendo carattere facoltativo all'aggiornamento annuale.

Alla data del 31/12/2020 dalle risultanze dell'Ente emerge che tutte le partecipazioni indicate nel piano di razionalizzazione approvato in data 24/10/2017 sono state dismesse.

Con deliberazione n. 52 del 30/12/2021 il Consiglio comunale ha approvato la ricognizione ordinaria delle partecipazioni detenute al 31/12/2020 confermando il mantenimento di tutte le partecipazioni dirette detenute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione rileva che tutte le società partecipate dall'Ente hanno approvato i bilanci dell'esercizio 2023 nei quali non sono evidenziate perdite di esercizio, fatta eccezione per l'Azienda di promozione turistica Valsugana e Lagorai per la quale non è ancora disponibile il bilancio 2023 (bilancio 2022 in utile).

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è attuatore di livello locale dei progetti PNRR riportati nella tabella sottostante.

L'Organo di revisione ha verificato l'aggiornamento nei termini dei dati contenuti nella banca dati REGIS, tenuto conto che i progetti relativi alla digitalizzazione non necessitano della rendicontazione in tale banca dati.

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.

CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO DESTINATO/VINCOLATO	STATO DI ATTUAZIONE
E64J22000410006	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'ILLUMINAZIONE INTERNA DEL PALAZZETTO COMUNALE - PNRR M2C4 - INV. 2.2	41.773,00	5.500,00	40.309,03	35.310,72		1.463,97	lavori conclusi
E67H22002090005	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DELLA STRADA COMUNALE DEL MONTE RIVE - PNRR M2C4 - INV. 2.2	41.681,99	27.954,99	41.681,99	41.681,99	-	-	lavori conclusi
E61F22001200006	MIGLIORAMENTO DEL SITO WEB COMUNALE E DI PUBBLICAZIONE DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO AVVISO MISURA 1.4.1. "ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI"	79.922,00		79.922,00	29.009,93		50.912,07	progetto concluso e rendicontato
E61C22001160006	SERVIZI PER PASSAGGIO SOFTWARE IN CLOUD AVVISO M1.C1 - INV. 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI"	32.207,76		32.207,76	6.939,36		25.268,40	in corso
E64J23000360006	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI: REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO FOTOVOLTAICO SULLA COPERTURA DEL MUNICIPIO - INTERVENTO PNRR M2C4 INV. 2.2	55.000,00	5.000,00	55.000,00	55.000,00			in corso
TOTALE		250.584,75	38.454,99	249.120,78	167.942,00	-	77.644,44	-

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

STATO PATRIMONIALE (SEMPLIFICATO)

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 12 del 23/07/2020 l'Ente ha esercitato la facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del Tuel di non tenere la contabilità economico-patrimoniale con riferimento all'esercizio 2021 dando atto che a partire dal rendiconto 2020 è allegata al Rendiconto una situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al Decreto legislativo 23/06/2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto ministeriale 11/11/2019 come modificato con decreto ministeriale 10/11/2020.

Di seguito se ne riportano i valori di sintesi.

Attivo	2023	2022	variazioni
Immobilizzazioni immateriali	687	2.192	- 1.504,73
Immobilizzazioni materiali	25.717.791	26.190.028	- 472.237,34
Immobilizzazioni finanziarie	1.130.821	1.130.821	-
Totale immobilizzazioni	26.849.299	27.323.041	- 473.742,07
Rimanenze	-	-	-
Crediti	3.100.986	2.086.829	1.014.157,10
Altre attività finanziarie	-	-	-
Disponibilità liquide	2.205.909	1.777.277	428.632,60
Totale attivo circolante	5.306.896	3.864.106	1.442.789,70
Ratei e risconti	-	-	-
Totale dell'attivo	32.156.194	31.187.147	969.047,63
Passivo	2023	2022	variazioni
Patrimonio netto	29.508.914	29.476.377	32.536,90
Fondo rischi e oneri	10.118	29.911	- 19.792,80
Trattamento di fine rapporto	122.945	102.455	20.490,91
Debiti	2.514.217	1.578.404	935.812,62
Ratei e risconti	-	-	-
Totale del passivo	32.156.194	31.187.147	948.556,72
Conti d'ordine	406.692	706.525	- 299.832,23

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che la relazione della Giunta è stata predisposta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del Tuel, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. In particolare, risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- le principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle risultanze delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non si segnalano irregolarità significative.

Si raccomanda in ogni caso di mantenere sotto controllo la spesa corrente con azioni volte alla sua riqualificazione allo scopo di salvaguardare gli equilibri di bilancio.

Si attestano l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, la salvaguardia degli equilibri finanziari nonché

- ✓ l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- ✓ l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- ✓ l'adeguatezza del sistema contabile;
- ✓ la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- ✓ il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ un discreto stato di realizzazione e di ultimazione dei programmi;
- ✓ un apprezzabile volume degli investimenti in conto capitale ed una buona percentuale di realizzo della programmazione;
- ✓ il buon risultato finanziario di amministrazione e l'avanzo economico di parte corrente che stanno ad indicare una sostanziale equilibrata gestione delle risorse e una buona capacità di risparmio.

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.

Trento, 30 maggio 2024

Il Revisore dei conti
dott. Flavio Bertoldi

Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)