

COMUNE DI CAMPODENNO

Provincia di Trento

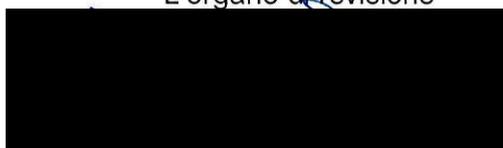


Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di deliberazione
consiliare del rendiconto della
gestione*

anno 2023

L'organo di revisione



Dati del Revisore dei conti:

Nome: ALESSANDRO Cognome: DEMAGRI

Indirizzo Via Tiberio Claudio, 18 – 38023 CLES (TN)

Telefono 0463 423319 Fax 0463 424639

Posta elettronica: a.demagri@bdscommercialisti.it

Sommario

| | |
|---|-----------|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| Verifiche preliminari | 6 |
| Effetti sulla gestione finanziaria 2023 connessi all'emergenza sanitaria..... | 7 |
| Gestione Finanziaria..... | 9 |
| Risultati della gestione..... | 10 |
| Fondo di cassa | 10 |
| Risultato della gestione di competenza..... | 11 |
| Risultato di amministrazione | 16 |
| VERIFICA CONGRUITA' FONDI | 22 |
| Fondo Pluriennale vincolato..... | 22 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità..... | 22 |
| Fondi spese e rischi futuri..... | 23 |
| Fondo contenziosi..... | 23 |
| Fondo perdite aziende e società partecipate..... | 23 |
| Fondo indennità di fine mandato..... | 23 |
| Fondo garanzia debiti commerciali | 23 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA..... | 24 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE..... | 25 |
| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 25 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE ... | 27 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 28 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 30 |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO | 31 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO..... | 31 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 32 |
| STATO PATRIMONIALE | 36 |
| TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI..... | 40 |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE | 41 |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI..... | 42 |
| PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)..... | 43 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 45 |
| IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 45 |
| CONCLUSIONI..... | 46 |

Comune di CAMPODENNO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 22 APRILE 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

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 Campoddenno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Campoddenno, 22 aprile 2024

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto DEMAGRI dott. Alessandro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 29/11/2023;

- ◆ ricevuta in data 10/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 26 del 09/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2023;

e corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2023;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i prospetti dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e s.m. – Titolo IV – Capo III – Disposizioni in materia contabile;

- ◆ 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 per l'anno 2023;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 05.02.2001;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il revisore dei conti è stato nominato con atto di fine dicembre quindi i controlli sono stati effettuati dal precedente revisore;
- ◆ 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;

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. 17 |
| di cui variazioni di Consiglio (2 assestamenti luglio e novembre ed 2 variazioni maggio e ottobre) | n. 04 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel (5 variazioni urgenti) | n. 05 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel (1 variazione di cassa, 4 variazione prelievo fondo riserva) | n. 05 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel (1 variazioni reimputazione, 2 variazioni compensative) | n. 03 |
| di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 00 |

- ◆ dagli atti pervenuti al sottoscritto non sono emerse irregolarità non sanate.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Campodenno registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del T.U.E.L. di n. 1512 abitanti.

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consigliere n. 19 in data 12 luglio 2023;
- che l'ente NON ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- che l'ente non ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2023;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 17 del 12 marzo 2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- che l'Ente HA provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

| Cod. ente BDAP | Denominazione ente | Tipo ente | Regione | Provincia | Esercizio | Documento contabile | Data/Ora caricamento | Data/Ora trasmissione | Stato | Altri Controlli |
|--------------------|----------------------|-----------|------------------------------|-----------|-----------|---|----------------------|-----------------------|-----------|-----------------|
| 877242935517222601 | COMUNE DI CAMPODENNO | COMUNI | TRENTINO-ALTO ADIGE SUDTIROL | TRENTO | 2023 | Dati contabili analitici | 05/04/2024 09:24:43 | 05/04/2024 09:37:22 | ACQUISITO | |
| 877242935517222601 | COMUNE DI CAMPODENNO | COMUNI | TRENTINO-ALTO ADIGE SUDTIROL | TRENTO | 2023 | Piano degli indicatori e dei risultati attesi | 05/04/2024 09:24:43 | 05/04/2024 09:37:00 | ACQUISITO | |
| 877242935517222601 | COMUNE DI CAMPODENNO | COMUNI | TRENTINO-ALTO ADIGE SUDTIROL | TRENTO | 2023 | Schemi di bilancio | 05/04/2024 13:22:34 | 05/04/2024 13:28:45 | ACQUISITO | |

- che 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 trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del D.L. 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza Covid-19;
- che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente NON ha applicato a bilancio l'Avanzo vincolato per il finanziamento di minori entrate e di maggiori spese connesse all'emergenza sanitaria da Covid- 19;
- che l'Ente, nel corso del 2023, NON ha applicato avanzo vincolato presunto;
- che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- che l'Ente NON partecipa ad Unione di Comuni;
- che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
Consorzio dei Comuni Trentini;
Conzorzio dei Comuni della Provincia di Trento BIM dell'Adige;
- che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici, per la biblioteca intercomunale, per il servizio di Polizia Locale;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di unione;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Che 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 T.U.EL.;
- Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L. gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023 (ad eccezione di Agenzia Entrate Riscossione che ha reso il conto con nota d.d. 07/02/2024 acquisita al protocollo 686/A d.d 07/02/2024), allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;
- Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del T.U.E.L., per il costituirsi di situazioni – non compensabili da maggiori entrate o minori spese – tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- Che 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 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare,
- che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

Effetti sulla gestione finanziaria 2023 connessi all'emergenza sanitaria

Con il decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'8 febbraio 2024 sono stati determinati gli importi a consuntivo delle risultanze delle certificazioni COVID-19, rettifiche dai

Ministeri stessi, al fine di determinare il surplus/minus dovuto/spettante agli Enti, sia per quanto riguarda i trasferimenti del c.d. Fondone, sia per quanto riguarda i ristori specifici di spesa erogati nel corso del 2022 per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli Enti locali.

Per quanto riguarda il Fondone, la quota vincolata nel risultato d'amministrazione del 2022, ammontante ad € 37.092,00 è stata adeguata nel risultato d'amministrazione del 2023 al maggior importo certificato per il Comune di Campodenno ed ammontante ad € 46.261,00.

Per quanto riguarda i ristori specifici di spesa erogati nel corso del 2022 il Comune di Campodenno aveva certificato nel corso del 2023 il non completo utilizzo dei fondi assegnati per il caro energia, residuando un importo vincolato in avanzo ammontante ad € 28.416,16, e da note acquisite agli atti tale certificazione è stata confermata e quindi non è stata effettuata alcuna variazione in avanzo vincolato.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 2086 reversali (ultimo numero progressivo 2086) e n. 2787 mandati (ultimo numero progressivo 2787);
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- Non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti previsti (ad eccezione di Agenzia Entrate Riscossione che ha reso il conto con nota d.d. 07/02/2024 acquisita al protocollo 686/A d.d 07/02/2024);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca B.C.C., reso entro il 30 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | 489.028,30 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | 489.028,30 |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 | 489.028,30 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a) | - |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b) | - |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b) | - |

Si evidenzia che la gestione della cassa vincolata non è formalmente gestita.

L'organo di revisione raccomanda al responsabile del servizio finanziario di dotarsi delle corrette scritture contabili in modo tale da adempiere a tale obbligo.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Disponibilità | 536.488,72 | 661.354,67 | 489.028,30 |
| Anticipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Nel conto del Tesoriere NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive;

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 309.017,23=, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | 2023 |
|---|---|--------------|
| Accertamenti di competenza | + | 3.125.321,73 |
| Impegni di competenza | - | 3.349.918,51 |
| SALDO | | - 224.596,78 |
| Quota FPV iscritta in entrata al 01/01 | + | 503.022,05 |
| Impegni confluiti in FPV al 31/12 | - | 316.515,43 |
| SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | - 38.090,16 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | | | |
|---|---|---|-------------------|
| Saldo della gestione di competenza | + | - | 38.090,16 |
| Eventuale avanzo di amministrazione applicato | + | | 347.107,39 |
| Quota disavanzo ripianata | - | | - |
| SALDO (W1 - Equilibri di bilancio) | | | 309.017,23 |

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 conto competenza | Incassi in conto competenza | % Stanziamento / Accertamento | % Accertamento / Incassi |
|------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Titolo I | 400.081,48 | 375.560,35 | 231.961,85 | 93,87% | 61,76% |
| Titolo II | 841.697,24 | 768.063,53 | 488.977,91 | 91,25% | 63,66% |
| Titolo III | 511.146,68 | 525.761,42 | 278.598,23 | 102,86% | 52,99% |
| Titolo IV | 1.741.131,71 | 1.455.936,43 | 1.117.706,55 | 83,62% | 76,77% |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |

Entrate Titolo I:

Dal rendiconto risultano Accertamenti dell'anno 2023 per € 375.560,35 di cui € 231.961,85 riscossi durante l'esercizio 2023 ed € 143.598,50 ancora da riscuotere alla data del 31.12.2023;

La voce più significativa è la seguente:

- Riscossione IMIS dicembre 2023, riscossa dal Tesoriere nel corso del 2023 e riversata al comune nel corso del mese di gennaio 2024 per € 142.452,50.

Entrate Titolo II e IV:

Con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali. Pertanto il Comune, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute. L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima Deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite.

Entrate Titolo III:

Dal rendiconto risultano Accertamenti dell'anno 2023 per € 525.761,42 di cui € 278.598,23 riscossi durante l'esercizio 2023 ed € 247.163,19 ancora da riscuotere alla data del 31.12.2023;

Le voci più significativa sono le seguenti:

- Riscossione competente dal Tesoriere € 8.260,12, accertata nel 2023 e già riscossa ad inizio 2024;
- Riscossione per entrata IVA split commerciale € 16.220,17, accertata nel 2023 e regolarizzata ad inizio 2024;
- Riscossione proventi Servizio Idrico Integrato € 61.658,79 + € 41.491,00 + € 90.000,00 = € 193.149,79, accertati a fine del 2023, con emissione delle fatture di competenza 2023 ad inizio 2024, per i quali è appostato adeguato importo a FCDE.

Nel 2023, sebbene abbia assunto l'incarico solo al termine dell'esercizio, 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 gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 25.646,30 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.669.385,30 |
| 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 | (-) | 1.461.285,70 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | (-) | 0,00 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 32.437,75 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| 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 | (-) | 75.748,18 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 125.559,97 |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 37.824,71 |
| 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 contabili | (+) | 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 | (-) | 0,00 |
| 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) | | 163.384,68 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 29.218,68 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 16.291,10 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 117.874,90 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 29.753,37 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 88.121,53 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 309.282,68 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 477.375,75 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.455.936,43 |
| 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 riduzioni di attività finanziaria | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1.812.884,63 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 284.077,68 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| 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+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1) | | 145.632,55 |
| - 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 | | 145.632,55 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 145.632,55 |
| 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 riduzioni di attività finanziaria | (+) | 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 309.017,23 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 29.218,68 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 16.291,10 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 263.507,45 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 29.753,37 |

| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 233.754,08 |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 163.384,68 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 37.824,71 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1) | (-) | 29.218,68 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2) | (-) | 29.753,37 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3) | (-) | 16.291,10 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 50.296,82 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 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 al Consiglio Comunale 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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 di riferimento;

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

| FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 25.646,30 | 32.437,75 |
| FPV di parte capitale | 477.375,75 | 284.077,68 |
| FPV Totale | 503.022,05 | 316.515,43 |

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.

Il F.P.V. di parte corrente è stato attivato per "Salario accessorio e premiante al personale dipendente".

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2023 hanno contribuito Entrate non ricorrenti sul titolo 1 per € 0,00, sul titolo 2 per € 20.444,00 e sul titolo 3 per € 0,00, quindi complessivi € 20.444,00, e Spese non ricorrenti sul titolo 1 per € 29.145,63 con uno sbilancio di € -8.701,63. Per l'esercizio 2023 non vengono accantonate somme in avanzo destinato per il finanziamento di spese del titolo 2 in quanto lo sbilancio è negativo.

Si rileva che tutte le entrate non ricorrenti sono state utilizzate al finanziamento di spese non ricorrenti.

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ricorrenti ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese

del titolo 2.)

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 853.350,45, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 661.354,67 |
| RISCOSSIONI | (+) | 833.147,12 | 2.655.971,37 | 3.489.118,49 |
| PAGAMENTI | (-) | 867.803,77 | 2.793.641,09 | 3.661.444,86 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 489.028,30 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 489.028,30 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 944.969,88 | 1.011.369,49 | 1.956.339,37 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 177.205,24 | 1.098.296,55 | 1.275.501,79 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | | | | 32.437,75 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | | | | 284.077,68 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 ⁽²⁾ | | | | 853.350,45 |

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 610.736,63 | 700.087,03 | 853.350,45 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 233.684,36 | 285.012,78 | 262.829,41 |
| b) Parte vincolata | 90.995,49 | 92.198,35 | 107.827,13 |
| c) Parte destinata a investimenti | 84.885,21 | 107.164,01 | 121.404,01 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 201.171,57 | 215.711,89 | 361.289,90 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 | |
|--|-------------------|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽⁴⁾ | 161.001,55 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 101.827,86 |
| B) Totale parte accantonata | 262.829,41 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 47.881,90 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 30.692,47 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 29.252,76 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 107.827,13 |
| Parte destinata agli investimenti | 121.404,01 |
| D) Totale parte destinata agli investimenti | 121.404,01 |
| E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D) | 361.289,90 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾ | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾ | |

Si riporta di seguito il dettaglio dell'avanzo 2022 applicato al bilancio 2023 ed il residuo dell'avanzo 2022 alla data del 31/12/2023.

| | AVANZO 2022 AL 01/01/2023 | DC 14 29/05/2023 | DG 44 29/05/2023 | DC 30 29/11/2023 | AVANZO 2022 AL 31/12/2023 |
|---|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------------------|
| ACCANTONATO | 285.012,78 | - | - | - | 285.012,78 |
| Fondo contenzioso | - | | | | - |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 166.599,74 | | | | 166.599,74 |
| Altri accantonamenti | 118.413,04 | | | | 118.413,04 |
| | | | | | |
| VINCOLATO | 92.198,35 | - 25.822,72 | - | - | 66.375,63 |
| FOREG | 867,47 | | | | 867,47 |
| FONDONE | 37.092,00 | | | | 37.092,00 |
| ONERI URBANIZZAZIONE | 9.629,15 | - 9.629,15 | | | - |
| Copertura Oneri di Vacanza Contrattuale anni 2019+2020 | 14.224,71 | - 14.224,71 | | | - |
| Contributo PAT Energia Elettrica | 28.416,16 | | | | 28.416,16 |
| Contributo PNRR Incarichi progettazione palestra | 1.968,86 | - 1.968,86 | | | - |
| | | | | | - |
| DESTINATO | 107.164,01 | - 107.164,01 | - | - | - |
| Altre entrate di parte capitale | 4.885,21 | - 4.885,21 | | | - |
| Accertamenti Titolo 4 non impegnati | 40.865,67 | - 40.865,67 | | | - |
| Importi derivanti dalla cancellazione residui Titolo 4 | 21.140,83 | - 21.140,83 | | | - |
| Rimborso IVA a credito attività rilevanti IVA | 33.946,80 | - 33.946,80 | | | - |
| Sanzioni - condoni edilizi e sanatoria | 6.325,50 | - 6.325,50 | | | - |
| | | | | | |
| LIBERO | 215.711,89 | - 200.220,66 | - 3.900,00 | - 10.000,00 | 1.591,23 |
| | | | | | |
| TOTALE | 700.087,03 | - 333.207,39 | - 3.900,00 | - 10.000,00 | 352.979,64 |

Le quote di avanzo Accantonato, Destinato e Vincolato sono rappresentate nelle seguenti tabelle.

Dettaglio Avanzo Accantonato

| Capitolo | Descrizione Capitolo | Risorse accantonate al 31/12/2023 |
|---------------|---|-----------------------------------|
| | Fondo contenzioso | 0,00 |
| | FCDE | 161.001,55 |
| | Quota TFR carico Ente | 87.198,59 |
| | Fondo per rinnovi contrattuali personale dipendente | 14.629,27 |
| | Progressioni economiche 2023 | 0,00 |
| Totale | | 262.829,41 |

Dettaglio Avanzo Vincolato

| Capitolo | Descrizione Capitolo | Risorse vincolate al 31/12/2023 |
|---------------|---|---------------------------------|
| 10.5 | Utilizzo avanzo amministrazione in parte corrente - VINCOLATO | 867,47 |
| 140 | Fondo solidarietà/fondo perequativo | 46.261,00 |
| 1220 | Oneri urbanizzazione | 753,43 |
| 143 | contributo PAT per trasferimenti diversi - 2022 - Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27,c. 2, D.L. n. 17/2022 | 28.416,16 |
| 1136 | contributi da Ministeri - PNRR parte capitale (024 REALIZZAZIONE PALESTRA DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI CAMPODENNO-INCARICHI PROGETTAZIONE) | 2.276,31 |
| 1156 | CONTRIBUTO PAT SOMMA URGENZA LOVER 2021 | 29.252,76 |
| Totale | | 107.827,13 |

Dettaglio Avanzo Destinato

| Capitolo | Descrizione Capitolo | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023 |
|---------------|---|---|
| | Accertamenti Titolo 4 non impegnati | 61.954,17 |
| 635 | Rimborso IVA a credito per attività rilevanti ai fini IVA | 52.412,47 |
| 350 | Sanzioni - Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive | 6.037,37 |
| 1004 | Concessioni cimiteriali | 130,00 |
| 1007 | alienazione beni patrimoniali immobili relitti stradali | 870,00 |
| Totale | | 121.404,01 |

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui degli anni precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 12/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali | riscossi/pagati | inseriti nel rendiconto | variazioni |
|-----------------|--------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | 1.791.508,51 | 833.147,12 | 944.969,88 | - 13.391,51 |
| Residui passivi | 1.249.754,10 | 867.803,77 | 177.205,24 | - 204.745,09 |

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti per i quali è completamente appostato pari importo a FCDE.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 17 del 12/03/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

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

Residui Attivi

- Verifica della sussistenza di tutti gli accertamenti registrati in bilancio con gli avvisi di accertamento emessi dall'Ente per quanto riguarda il contrasto all'evasione dell'IMIS;
- Arrotondamenti;
- Rideterminazione di contributi concessi dalla Provincia Autonoma di Trento;
- Cancellazione di residui per somme non dovute/già liquidate;
- Cancellazione di residui per errata composizione del pacchetto per il progetto PNRR migrazione al

Cloud (già ripresentato nel 2024).

Residui Passivi

- Economie di spesa per impegni assunti e liquidati per importo inferiore;
- Economie di spesa per prestazioni non rese;
- Economie di spesa per impegni già liquidati con altri mandati;
- Arrotondamenti;
- Quote assenza FOREG Obiettivi Generali.

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

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

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

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

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

| VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
|------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo 1 | | 200,00 € | 1.898,68 € | 5.329,44 € | 6.605,77 € | 393.834,61 € | 407.868,50 € |
| Titolo 2 | 18.121,00 € | | 2.030,08 € | 93.409,33 € | 32.390,47 € | 641.012,07 € | 786.962,95 € |
| Titolo 3 | | | | | | | - € |
| Titolo 4 | | | | | | 1.166,39 € | 1.166,39 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | 1.985,00 € | 200,00 € | 3.023,12 € | 2.170,00 € | 9.842,35 € | 62.283,48 € | 79.503,95 € |
| Totale | 20.106,00 € | 400,00 € | 6.951,88 € | 100.908,77 € | 48.838,59 € | 1.098.296,55 € | 1.275.501,79 € |

| VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2018 e precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo 1 | 33.303,76 € | 28.869,57 € | 21.125,00 € | - € | 16.355,45 € | 143.598,50 € | 243.252,28 € |
| Titolo 2 | - € | - € | - € | - € | - € | 279.085,62 € | 279.085,62 € |
| Titolo 3 | 2.476,35 € | 2.140,64 € | 2.968,97 € | 3.996,31 € | 35.993,85 € | 247.163,19 € | 294.739,31 € |
| Titolo 4 | 198.077,21 € | - € | 75.000,00 € | 113.935,92 € | 406.540,07 € | 338.229,88 € | 1.131.783,08 € |
| Titolo 5 | | | | | | | - € |
| Titolo 6 | | | | | | | - € |
| Titolo 7 | | | | | | | - € |
| Titolo 9 | 3.938,20 € | - € | - € | - € | 248,58 € | 3.292,30 € | 7.479,08 € |
| Totale | 237.795,52 € | 31.010,21 € | 99.093,97 € | 117.932,23 € | 459.137,95 € | 1.011.369,49 € | 1.956.339,37 € |

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|-------------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| Totale accertamenti di competenza <i>(al netto dell'avanzo di amministrazione e degli FPV di Entrata)</i> | 3.125.321,73 |
| Totale impegni di competenza <i>(al netto degli FPV di Spesa)</i> | 3.349.918,51 |
| Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte corrente)</i> | 25.646,30 |
| Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte capitale)</i> | 477.375,75 |
| Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte corrente)</i> | 32.437,75 |
| Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte capitale)</i> | 284.077,68 |
| Avanzo applicato al bilancio 2023 | 347.107,39 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 309.017,23 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 70.911,05 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | -84.302,56 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 204.745,09 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 191.353,58 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 309.017,23 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 191.353,58 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (31.12.2022) | 700.087,03 |
| AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2023 | 347.107,39 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023 | 853.350,45 |

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue:

- per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama la normativa specifica in materia. Dato che la somma dei fondi vincolati, di quelli per finanziamento spese in conto capitale e delle quote di ammortamento non è superiore all'importo dell'avanzo, non siamo in presenza di un disavanzo di amministrazione che andrebbe applicato al bilancio.
- per quanto concerne lo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze si è proceduto ad una breve indagine per conoscerne lo stato.

Le vertenze in corso sono:

| |
|---|
| PRATICHE LEGALI IN CORSO |
| L'Ente non ha pratiche legali in corso. |

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stato stanziato un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti di € 32.437,75 e per spese in conto capitale di € 284.077,68. E' stato altresì iscritto (nella parte accantonata) il Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 di € 161.001,55 ed è stato iscritto inoltre (nella parte vincolata) l'importo complessivo di € 107.827,13 che hanno comportato una disponibilità di € 121.404,01 di Avanzo di amministrazione da destinare ad investimenti e di € 361.289,90 di avanzo di amministrazione disponibile.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue:

Nulla da osservare

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il Fondo Pluriennale Vincolato di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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

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..

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 ammonta ad € 161.001,55 (come risulta dal prospetto A1).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2023 è stato calcolato con il metodo "ordinario" e la modalità di calcolo utilizzata per determinare il fondo è stata quella della "media semplice singoli anni" sui totali che garantisce l'accantonamento più congruo rispetto alle restanti modalità di calcolo previste dalla normativa.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità (risorse accantonate al 1.1.2023) come risultante dal Rendiconto 2022 ammontava ad € 166.599,74.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

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 ZERO e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato A" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro ZERO, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato previsto tale Fondo.

Fondo contenziosi

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

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro ZERO non disponendo alcun accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stato previsto il fondo così determinato: 0,00

Durante l'esercizio 2023, l'Ente NON è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato previsto tale Fondo in quanto al sindaco del Comune di Campodenno non spetta l'indennità poiché, come previsto dall'articolo 68-ter della L.R. 3 maggio 2018, n. 2, per beneficiare dell'integrazione l'incarico deve essere svolto a tempo pieno ed attualmente non ricorre tale fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha certificato sulla piattaforma Crediti Commerciali nell'Area RGS del MEF uno stock del debito determinato dalla PCC nella misura di € 0,00 (valore imponibile) e corrispondente a quanto indicato nelle scritture contabili.

Per questo motivo l'Ente non ha provveduto ad esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'art. 1 della Legge 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 D.M. 1° agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

| | | |
|-------------------------------|---|------------|
| W1 (Risultato di competenza): | € | 309.017,23 |
| W2 (Equilibrio di bilancio): | € | 263.507,45 |
| W3 (Equilibrio complessivo): | € | 233.754,08 |

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (compet.) | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | somma a residuo | FCDE accanton comp 2023 |
|------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------------------|
| Recupero evasione ICI + IMU + IMIS | 15.469,00 | 14.323,00 | 92,59% | 1.146,00 | 87,36% |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 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 | 15.469,00 | 14.323,00 | 92,59% | 1.146,00 | 87,36% |

IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:

A fronte di una previsione definitiva di € 382.257,65 vi sono stati Accertamenti per € 375.560,35 e riscossioni per € 231.961,85. Nei primi mesi del 2024 tutto il residuo attivo è stato completamente riscosso.

La differenza tra gli accertamenti e la previsione definitiva era coperta da adeguato stanziamento in FCDE parte corrente.

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 | 36.019,83 | 22.181,35 | 9.753,43 |
| Riscossione | 36.019,83 | 22.181,35 | 9.753,43 |

La totalità dei proventi è stata utilizzata per spese di investimento Titolo 4 nel corso dell'esercizio 2023.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------|---------|---------|----------|
| accertamento | 0,00 | 42,00 | 1.067,50 |
| riscossione | 0,00 | 42,00 | 795,90 |
| %riscossione | 100,00% | 100,00% | 74,56% |
| FCDE | - | - | - |

Nei primi mesi del 2024 tutto il residuo attivo è stato completamente riscosso.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 per Fitti attivi sono pari ad € 30.981,28 (riscosse per € 30.681,28), per locazione Castel Belasi sono pari ad € 15.200,00 (riscosse per € 15.200,00) e le entrate per Canoni patrimoniali ammontano ad € 8.824,06 (riscosse per € 8.449,06).

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

| | Importo | % |
|---|----------|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 300,00 | |
| Residui riscossi nel 2023 | - 300,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2023 | - | |
| Residui della competenza | 300,00 | |
| Residui totali | 300,00 | |
| FCDE al 31/12/2023 | - | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per locazioni Castel Belasi è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---------|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | - | |
| Residui riscossi nel 2023 | - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2023 | - | |
| Residui della competenza | - | |
| Residui totali | - | |
| FCDE al 31/12/2023 | - | |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Canone Unico Patrimoniale è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|----------|---|
| Residui attivi al 1/1/2023 | 375,00 | |
| Residui riscossi nel 2023 | - 375,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | |
| Residui al 31/12/2023 | - | |
| Residui della competenza | 375,00 | |
| Residui totali | 375,00 | |
| FCDE al 31/12/2023 | - | |

Spese correnti

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

| | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Differenza |
|----|---|-----------------|-----------------|------------|
| 1 | Redditi da lavoro dipendente | 404.566,08 | 533.024,69 | 128.458,61 |
| 2 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 31.172,23 | 66.712,12 | 35.539,89 |
| 3 | Acquisto di beni e servizi | 632.525,56 | 609.872,56 | -22.653,00 |
| 4 | Trasferimenti correnti | 181.442,37 | 204.401,27 | 22.958,90 |
| 7 | Interessi passivi | 0,00 | 151,48 | 151,48 |
| 9 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 447,82 | 13.989,10 | 13.541,28 |
| 10 | Altre spese correnti | 30.732,14 | 33.134,48 | 2.402,34 |
| | | 1.280.886,20 | 1.461.285,70 | 180.399,50 |

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammonta ad € 0,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2023 pari ad € 0,00 determina un tasso medio del 0,00 %.

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli dell'entrata dell'ultimo rendiconto approvato (2023) di € 1.669.385,30 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,00 %.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza. Nell'anno 2023 l'ente ha certificato le seguenti spese di rappresentanza.

| Importo | Atto | Data Atto | Descrizione Atto |
|---------|-----------------------|------------|--|
| 164,70 | Delibera di Giunta 13 | 07/02/2023 | acquisto scultura in legno e plec con fiamma per riconoscimento 30 anni di servizio ai Vigili del fuoco M.C. |
| 585,60 | Delibera di Giunta 37 | 09/05/2023 | acquisto di 4 totem in legno per 30 anni di appartenenza al corpo dei Vigili del Fuoco |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0,00%.

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
| Residuo debito (+) | 522.072,66 | 447.490,87 | 372.909,08 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mutui surrogati (P.A.T.) (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 74.581,79 | 74.581,79 | 74.581,79 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 447.490,87 | 372.909,08 | 298.327,29 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.517,00 | 1.512,00 | 1.503,00 |
| Debito medio per abitante | 294,98 | 246,63 | 198,49 |

Come emerge dalla tabella sopra riportata, nel triennio 2021-2022-2023 l'Ente non ha assunto nuovi prestiti. Dagli strumenti di programmazione 2024-2025-2026, l'Ente non intende ricorrere a nuovo indebitamento.

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
| Oneri finanziari | | | |
| Quota capitale | 74.581,79 | 74.581,79 | 74.581,79 |
| Totale fine anno | 74.581,79 | 74.581,79 | 74.581,79 |

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

Per quanto riguarda lo stock del debito, si fa presente che l'indebitamento residuo al 31.12.2023 ammontante ad € 298.327,29 ed è costituito dai seguenti importi ed aventi le seguenti scadenze:

| ISTITUTO MUTUANTE | FINALITA' | IMPORTO INIZIALE | TASSO | INIZIO AMMORTAMENTO | FINE AMMORTAMENTO | CAPITALE RESIDUO |
|------------------------------|-----------------------------|------------------|-------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | | | | | 0,00 |
| Provincia Autonoma di Trento | estinzione anticipata mutui | | | 2018 | 2027 | 298.327,29 |
| Totale | | | | | | 298.327,29 |

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta comunale n. 12 del 14/02/2024 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato fatto coinvolgendo i responsabili dei diversi servizi.

E' 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. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RESIDUI ATTIVI:

Sono stati eliminati Residui attivi (Esercizio finanziario 2023 e precedenti) per complessivi € 139.818,59 e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono stati accertati maggiori Residui attivi (Esercizio finanziario 2023 e precedenti) per complessivi € 51.172,34 e l'Ente ha fornito adeguata motivazione.

Sono rimasti residui attivi, alla data del 31.12.2023 da riportare sul 2024, per complessivi € 1.956.339,37.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebitato 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.

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2022 ammontano ad € 944.969,88

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 99.653,78

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 0,00

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi € 47.576,12

Titolo 4°- Entrate in conto capitale per complessivi € 793.553,20

Trattasi dei contributi concessi da BIM per i canoni idroelettrici aggiuntivi, dei contributi concessi da BIM per i piani straordinari, dei contributi concessi da PAT per la realizzazione di OO.PP., dei contributi concessi dal Ministero; l'importo racchiude somme per le quali l'Ente non ha ancora presentato il rendiconto poiché in corso e somme per le quali non è ancora stata richiesta l'erogazione a CDT per sufficiente dotazione finanziaria.

Titolo 9°- Entrate per conto terzi e partite di giro € 4.186,78,00

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi 2023 ammontano ad € 1.011.369,49

Titolo 1°- Entrate tributarie per complessivi € 143.598,50

Residuo riscosso per 143.376,50 nei primi mesi del 2024.

Residuo da riscuotere per attività di accertamento IMIS per 222,00.

Titolo 2°- Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 279.085,62

Trattasi principalmente per € 145.618,68 del Fondo Emergenziale 2023, per € 27.450,95 per trasferimenti da BIM Adige e per € 44.583,20 per trasferimenti vari dalla PAT.

Titolo 3°- Entrate Extra tributarie per complessivi 247.163,19

Trattasi principalmente dei proventi per interessi attivi dal conto di tesoreria per € 8.260,12 e dei proventi del servizio idrico integrato per 193.149,79.

Titolo 4°- Entrate in conto capitale per complessivi € 338.229,88

Trattasi dei contributi concessi da BIM per i canoni idroelettrici aggiuntivi, dei contributi concessi da BIM per i piani straordinari, dei contributi concessi da PAT per la realizzazione di OO.PP., dei contributi concessi dal Ministero; l'importo racchiude somme per le quali l'Ente non ha ancora presentato il rendiconto poiché in corso e somme per le quali non è ancora stata richiesta l'erogazione a CDT per sufficiente dotazione finanziaria.

Titolo 9°- Entrate per conto terzi – partite di giro per complessivi € 3.292,30.

RESIDUI PASSIVI:

Sono stati eliminati Residui passivi (Esercizio finanziario 2023 e precedenti) per complessivi € 212.688,94 e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui passivi, alla data del 31.12.2023 da riportare sul 2024, per complessivi € 1.275.501,79.

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2022 ammontano ad € 177.205,24.

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi 2023 ammontano ad € 1.098.296,55.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente NON ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Non sono stati riconosciuti o segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETA' PARTECIPATE | credito del Comune v/società | debito della società v/Comune | diff. | debito del Comune v/società | credito della società v/Comune | diff. | Note |
|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------|--------------------------------------|---|-------|------|
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| APT Val di Non | - | - | - | - | - | - | |
| Consorzio dei Comuni Tn | - | - | - | 4.756,23 | 4.756,23 | - | |
| Consorzio BIM | 85.264,88 | 85.264,88 | - | - | - | - | |
| Trentino Riscossioni SpA | - | - | - | 3.895,33 | 3.895,33 | - | |
| Trentino Digitale SpA | - | - | - | 289,75 | 289,75 | - | |
| Dolomiti Energia Holding SpA | - | - | - | 649,04 | 649,04 | - | |
| ENTI STRUMENTALI | credito del Comune v/ente | debito dell' ente v/Comune | diff. | debito del Comune v/ente | credito dell'ente v/Comune | diff. | Note |
| | Residui Attivi | contabilità della società | | Residui Passivi | contabilità della società | | |
| | | | - | | | - | |
| | | | - | | | - | |
| | | | - | | | - | |

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

In relazione alle differenze l'organo di revisione osserva quanto segue:

Non ricorre la fattispecie.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|--|--|
| Servizio: | <i>Corsi di formazione, gestione applicativi e consulenze, elaborazione retribuzioni, affiancamento formativo anagrafe</i> |
| Organismo partecipato: | Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop. |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 59.778,45 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 1.268,80 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 61.047,25 |

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|--|--|
| Servizio: | <i>Servizi SGF, E-Procurement, G-Suite, Backup</i> |
| Organismo partecipato: | Trentino Digitale SpA |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 740,14 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | 1.756,80 |
| Totale | 2.496,94 |

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|--|---------------------------|
| Servizio: | Agente per la riscossione |
| Organismo partecipato: | Trentino Riscossioni SpA |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 6.267,66 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 6.267,66 |

| L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati | |
|--|------------------------------|
| Servizio: | Analisi acqua |
| Organismo partecipato: | Dolomiti Energia Holding SpA |
| Spese sostenute: | |
| Per contratti di servizio | 2.680,12 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| Totale | 2.680,12 |

Costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Non ricorre la fattispecie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie.

Revisione periodica delle partecipazioni

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione Consigliare n. 31 del 29 novembre 2023 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato al Ministero dell'Economia e delle Finanze, attraverso apposito portale;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, tramite il portale Con.te;

- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art. 15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n. 100.

STATO PATRIMONIALE

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.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 di data 25/06/2020 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 11 novembre 2019.

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario.

Il Patrimonio al 31.12.2023 registra un Attivo di € 23.509.710,62 ed un Passivo di € 23.509.710,62 con un Patrimonio netto attivo di € 17.926.814,58.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Con Determinazione del Segretario Comunale n. 4 d.d. 06/02/2024 l'ente ha affidato alla società Bellante Antonio di Cavalese l'incarico per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

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

Totale immobilizzazioni al 31.12.2022 € 20.418.648,61

Totale immobilizzazioni al 31.12.2023 € 21.196.477,22

Differenza € +777.828,61

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 161.001,55 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

STATO PATRIMONIALE

| Attività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|----------|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| II | Crediti | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 143.216,33 | 41.251,51 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 143.216,33 | 41.251,51 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.380.640,95 | 1.354.781,53 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.380.640,95 | 1.354.781,53 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 192.283,49 | 192.006,91 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 79.197,05 | 36.868,82 | | |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 79.197,05 | 36.868,82 | | |
| | Totale crediti | 1.795.337,82 | 1.624.908,77 | | |

| | |
|---|---------------------|
| RESIDUI ATTIVI (da bilancio) | 1.956.339,37 |
| + Accertamenti Imputati agli esercizi successivi per operazioni finanziarie | - |
| - Crediti Incassati nei c/c postali | |
| + Crediti Stralciati | - |
| - Fondo Svalutazione Crediti da finanziaria | 161.001,55 |
| - Fondo Svalutazione Crediti da crediti Stralciati | - |
| - Altri residui non connessi a crediti | - |
| CREDITI DA ISCRIVERE IN STATO PATRIMONIALE | 1.795.337,82 |

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

Totale crediti al 31.12.2022 € 1.624.908,77
 Totale crediti al 31.12.2023 € 1.795.337,82.
 Differenza € +170.429,05.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2023 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

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

Totale disponibilità liquide al 31.12.2022 € 661.354,67.
 Totale disponibilità liquide al 31.12.2023 € 489.028,30.
 Differenza € -172.326,37

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

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

Totale Patrimonio netto al 31.12.2022 18.165.423,87

Totale Patrimonio netto al 31.12.2023 17.926.814,58

Differenza € -238.609,29

Fondi per rischi e oneri

Totale fondo per rischi e oneri al 31.12.2022 0,00

Totale fondo per rischi e oneri al 31.12.2023 14.629,27

Differenza € +14.629,27

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 (€ 0,00) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti (€ 1.573.829,08) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| STATO PATRIMONIALE | | | | | |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| Passività | | 2023 | 2022 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 299.493,68 | 372.909,08 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 1.166,39 | 0,00 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 298.327,29 | 372.909,08 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 491.546,82 | 634.367,59 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 194.373,01 | 259.018,59 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 192.064,05 | 255.206,19 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 2.308,96 | 3.812,40 | | |
| 5 | Altri debiti | 588.415,57 | 356.367,92 | | |
| a | tributari | 59.875,85 | 20.845,88 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3,43 | 3.262,68 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 528.536,29 | 332.259,36 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.573.829,08 | 1.622.663,18 | | |

I debiti da finanziamento sono al netto delle quote rimborsate nel 2023 per € 74.581,79 e incrementati dei residui passivi titolo IV.

| | |
|--|-------------------|
| Debiti da finanziamento anno 2022 | 372.909,08 |
| + Totale residui Passivi Titolo 4 | 1.166,39 |
| + Totale residui Passivi Macro aggregato 107 | - |
| - Quote rimborsate Tit 4 | - 74.581,79 |
| + Accensione nuovi prestiti | |
| + Totale impegni pluriennali per rimborso prestiti | - |
| + Totale residui passivi Rimborso Anticipazione di Tesoreria (Tit 5) | - |
| TOTALE DEBITI DA FINANZIAMENTO | 299.493,68 |

| | |
|--|---------------------|
| RESIDUI PASSIVI (da bilancio) | 1.275.501,79 |
| Totale residui Passivi Titolo 4 | 1.166,39 |
| Totale residui Passivi Macro aggregato 107 | |
| -Altri residui non connessi a debiti | - 1.166,39 |
| Debiti da finanziamento m/l termine | 298.327,29 |
| TOTALE DEBITI (D) | 1.573.829,08 |

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva il rispetto della normativa in materia.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per il periodo dal 01.01.2023 al 31.12.2023 è pari a giorni -18,02.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Debiti scaduti e non pagati al 31.12.2023

L'Organo di revisione ha verificato che alla data del 31.12.2023 l'Ente NON aveva debiti scaduti e non pagati, in relazione all'obbligo previsto dall'art. 41 del Decreto Legge 24 aprile 2014 n. 66, nella misura superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

| | |
|---|----------------|
| Totale fatture ricevute al protocollo comunale dal 01/01/2023 al 31/12/2023 | 2.164.310,20 € |
| Ammontare delle fatture non pagate al 31/12/2023 | 12.867,31 € |
| % di pagamento | 99,41 % |
| Ammontare delle fatture scadute e non pagate al 31/12/2023 | 12.867,31 € |
| % debito scaduto | 0,59 % |

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024/2026 il fondo garanzia debiti commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta 8 su 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

| | | Barrare la condizione che ricorre | |
|----|--|-----------------------------------|---------------|
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | Si | No |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | Si | No |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | Si | No |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | Si | No |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | Si | No |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | Si | No |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | Si | No |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | Si | No |

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

| | | |
|--|----|---------------|
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | Si | No |
|--|----|---------------|

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

| Tipologia | Agente | Data resa |
|---|------------------------------|------------------------|
| Conto Giudiziale | Agenzia Entrate Riscossione | Prot 686/A 07/02/2024 |
| Conto Giudiziale | Trentino Riscossioni SPA | Prot 214/A 12/01/2024 |
| Agente consegnatario di azioni | Sindaco Biada Daniele | Prot 6171/A 17/11/2023 |
| Agente consegnatario di azioni | Vice Sindaco Portolan Igor | Prot 389/A 23/01/2024 |
| Agente consegnatario di azioni | Primiero Energia SpA | Prot 106/A 08/01/2024 |
| Agente consegnatario di azioni | Dolomiti Energia Holding SpA | Prot 448/A 25/01/2024 |
| Agente contabile – Ticket Castel Belasi | Prevedel Daniela | Prot 154/A 09/11/2024 |
| Agente contabile - Diritti | Prevedel Daniela | Prot 152/A 09/10/2024 |
| Agente contabile - Diritti | Eccher Jennifer | Prot 661/A 08/02/2023 |
| Economo | Prevedel Daniela | Prot 153/A 09/01/2024 |
| Conto del Tesoriere | Cassa Rurale Val di Non | Prot 281/A 17/01/2024 |
| Conto del consegnatario dei Beni | Prevedel Daniela | Prot 427/A 25/01/2024 |

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

| PROGETTI | | | | 2023 | | | |
|-------------------------|--|--------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|-------------------------|------------------|
| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO | IMPEGNI | ACCERTAMENTI | FPV | AVANZO VINCOLATO |
| H91F220 0196000 6 | Misura 1.4.4 – SPID CIE | 14.000,00 | 0,00 | | | | |
| H91F220 0227000 6 | Misura 1.4.3 – APP IO | 5.103,00 | 0,00 | | | | |
| H91F220 0324000 6 | Misura 1.4.1 – Esperienza del cittadino | 79.922,00 | 0,00 | 25.651,67 (reimputato 2024) | 79.922,00 (reimputato 2024) | | |
| H94H190 0028000 5 | MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" | 50.000,00 | 44.000,00 | Importo impegnato 2020 € 94.000,00 | | | |
| H98I2100 1440004 | MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" | 50.000,00 | 335.000,00 | Importo impegnato 2021€ 385.000,00 | | | |
| H92E220 0025000 1 | MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" | 50.000,00 | 42.182,72 | Importo impegnato 2022 € 92.182,72 (reimputato 2023) | 32.190,00+ 60.000,00 | 32.190,00+ 60.000,00 | |
| H95F230 0018000 5 | MISURA: M2C4I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" | 50.000,00 | 122.000,00 | 122.000,00 (reimputato 50.000,00 2024) | 122.000,00 (reimputato 2024) | | |

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. (in caso di risposta negativa spiegare)

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.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

Sono codificati i seguenti capitoli di spesa

| | | | |
|----------------|--------|-------|--|
| 2.02.01.09.003 | 3335 | 04.02 | PNRR-M2C4-Anno 2020-CUP H94H19000280005-" lavori di messa in sicurezza edificio scolastico" |
| 2.02.01.09.012 | 3183 | 01.05 | PNRR-M2C4-Anno 2022-CUP H92E22000250001-"EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI CAMPODENNO – 2ª LOTTO" ED ALTRE OPERE |
| 2.02.03.02.001 | 3397.1 | 01.02 | PNRR-M1C1-AVVISO 1.4.3-ADOZIONE APP IO-CUP H91F22002270006 |
| 2.02.03.02.001 | 3397.2 | 01.02 | PNRR-M1C1-AVVISO 1.4-SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-CUP H91F22003240006 |
| 2.02.03.02.001 | 3397.3 | 01.02 | PNRR-M1C1-AVVISO 1.4.4-SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE SPID CIE-CUP H91F22001960006 |
| 2.05.99.99.999 | 3394 | 08.01 | progettazione coesione territoriale PNRR |
| 2.05.99.99.999 | 3996 | 08.01 | PNRR-M2C4-Anno 2023-CUP H95F23000180005-"Progettazione e messa in sicurezza strada pozze - frazione Lover" |
| 2.05.99.99.999 | 3491 | 10.05 | PNRR-M2C4-Anno 2021-CUP H98I21001440004-"EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI CAMPODENNO – 1ª LOTTO" |
| 2.05.99.99.999 | 3496 | 10.05 | PNRR-M2C4-Anno 2022-CUP H92E22000250001-"EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DI CAMPODENNO – 2ª LOTTO" |

Sono codificati i seguenti capitoli di entrata

| | | |
|----------------|--------|--|
| 2.01.01.01.001 | 1117 | trasferimenti amministrazione digitale finanziamento PNRR |
| 4.02.01.01.001 | 1136 | contributi dal Ministero per la digitalizzazione delle amministrazioni PA digitale 2026 - PNRR parte capitale |
| 4.02.01.01.001 | 1137 | PNRR-M1C1-AVVISO 1.4.3-ADOZIONE APP IO-CUP H91F22002270006 |
| 4.02.01.01.001 | 1137.2 | PNRR-M1C1-AVVISO 1.4-SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI-CUP H91F22003240006 |
| 4.02.01.01.001 | 1137.3 | PNRR-M1C1-AVVISO 1.4.4-SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE SPID CIE-CUP H91F22001960006 |
| 4.02.01.02.999 | 1134 | PNRR-M2C4-Anno 2021-CUP H98I21001440004; Anno 2022-CUP H92E22000250001; Anno 2023-CUP H95F23000180005 |
| 4.02.01.02.999 | 1261 | PNRR-M2C4-Anno 2020-CUP H94H19000280005 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" ovvero quelli derivanti dai contributi concessi ai sensi dell'articolo 1, commi 29-37 della legge 27 dicembre 2019, n. 160, legge di bilancio 2020, per gli esercizi 2020-2021.

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, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) 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

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore osserva quanto segue:

- a) durante l'esercizio non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze che avrebbero comportato la segnalazione al Consiglio comunale;
- b) l'Amministrazione ha cercato di amministrare nel miglior modo possibile, tenendo sempre presente l'obiettivo di conseguire efficienza ed economicità della gestione. In tal senso, il Revisore non ritiene vi siano particolari rilievi o suggerimenti da dare in quanto la situazione generale dell'Ente si presenta buona.

Nell'espletamento della propria funzione, il Revisore, in riferimento agli aspetti contabili dell'Ente, evidenzia quanto segue:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 3, comma 4 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 dando adeguata motivazione.

Il Revisore, riporta le seguenti considerazioni:

- Per quanto concerne il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'Ente e della realizzazione dei programmi, come già evidenziato nella parte relativa alla "analisi del conto del bilancio", una buona parte degli impegni che l'amministrazione dell'Ente si era preposta con il bilancio di previsione definitivo sono stati realizzati. L'indebitamento dell'Ente si ritiene sufficientemente contenuto. Il revisore

ha effettuato le verifiche sulla possibilità di ulteriore indebitamento riscontrando degli indici complessivamente buoni. L'incidenza dell'indebitamento (inteso come quota capitale maggiorata degli interessi rapportata al totale delle entrate correnti) risulta del 0,00%, mentre l'incidenza degli interessi passivi, in rapporto alle entrate correnti, è del 0,00%. Tali dati si possono ritenere adeguati. Anche l'indice del tasso medio applicato sui mutui (vedi considerazioni fatte allo specifico paragrafo) può ritenersi adeguata;

- Per quanto riguarda l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica, si rileva che l'Ente è riuscito a garantire la totale copertura dei relativi costi;
- Per quanto riguarda la gestione delle risorse umane, durante l'anno 2023 l'Ente ha provveduto all'assunzione, a tempo indeterminato, dell'addetto all'ufficio ragioneria e dell'addetto all'ufficio tecnico, attualmente ancora in forza, e a tempo determinato, l'addetto all'ufficio anagrafe in sostituzione della titolare assente per maternità. L'Ente non è ricorso a prestazioni esterne professionali. Si suggerisce l'osservazione costante dei carichi di lavoro in capo al personale di ogni servizio comunale e della situazione ferie, in quanto trattasi di dati non direttamente evidenziati nei documenti di bilancio.
- **I vincoli imposti dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 sono stati rispettati;**
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate: *nulla da rilevare*;
- Le previsioni sono risultate attendibili ed il rendiconto è risultato veritiero;
- **In merito ai residui attivi si raccomanda di definire le posizioni più datate;**
- Si rileva una buona qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione, ecc.) come anche una buona qualità delle procedure e delle informazioni;
- Anche il sistema contabile ed il sistema di controllo interno, risultano adeguati;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

DEMAGRI DOTT. ALESSANDRO

