

COMUNE DI VILLE DI FIEMME

Provincia di Trento

Relazione del revisore

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

Anno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il revisore 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 del revisore degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Cavalese, lì 11 aprile 2024



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Sontacchi dott. Alessandro revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 08 del 14.12.2020;

♦ ricevuta in data 10.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 28.03.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale semplificato;

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

♦ Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione;

♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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



	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	8
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2644 abitanti.

Il revisore precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione dal 01.01.2020;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP;
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e



anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

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

- l'Ente, non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

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

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

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

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

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

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi





PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI VILLE DI FIEMME

Esercizio: 2023 - Allegato a) Risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.107.972,08
RISCOSSIONI	(+)	1.890.901,36	4.629.980,86	6.520.882,22
PAGAMENTI	(-)	1.605.847,66	5.656.181,90	7.262.029,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.366.824,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.366.824,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.848.536,63	3.301.440,45	7.149.977,08
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.762.028,26	3.037.235,99	4.799.264,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			30.800,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.175.233,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			3.511.504,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	113.139,06
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	134.000,00
Totale parte accantonata (B)	267.139,06
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.244.365,24

Il revisore ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.845.261,73	€ 4.431.944,24	€ 3.511.504,30
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 258.173,42	€ 265.579,03	€ 267.139,06
Parte vincolata (C)	€ 88.984,26	€ 25.722,02	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 635.950,47	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.498.104,05	€ 3.504.692,72	€ 3.244.365,24

Il revisore 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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	arte
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.940.036,53	€ 1.940.036,53							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 635.950,47								€ 635.950,47
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.575.987,00	€ 1.940.036,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 635.950,47

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 761.996,58
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.933.275,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.206.033,27
SALDO FPV	-€ 272.758,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 120.931,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 235.246,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 114.314,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 761.996,58
SALDO FPV	-€ 272.758,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 114.314,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.575.987,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.855.957,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.511.504,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		734.950,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		734.950,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.560,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		733.390,63
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		806.281,51
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		806281,51
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		806281,51
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1541232,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1541232,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.560,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1539672,14

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.541.232,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.541.232,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.539.672,14

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

Il revisore 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 alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 40.100,00	€ 30.800,00
FPV di parte capitale	€ 1.893.175,02	€ 2.175.233,27
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 53.100,00	€ 40.100,00	€ 30.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 53.100,00	€ 40.100,00	€ 30.800,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	30.800,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	30.800,00

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato

alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.123.436,55	€ 1.893.175,02	€ 2.175.233,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 313.436,55	€ 1.629.588,02	€ 1.911.646,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 810.000,00	€ 263.587,00	€ 263.587,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 21.03.2024 munito del parere del revisore.

Il revisore 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 relativi ad opere pubbliche concluse ma in attesa di approvazione della contabilità finale (opere su delega);

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 21.03.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.860.369,23	€ 1.890.901,36	€ 7.149.977,08	€ 3.180.509,21
Residui passivi	€ 3.603.122,05	€ 1.605.847,66	€ 4.799.264,25	€ 2.801.989,86



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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO					
		Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata		€	31.200,11	€	100.652,27
Gestione corrente vincolata		€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata		€	-	€	-
Gestione in conto capitale non vincolata		€	93.624,23	€	234.566,96
Gestione servizi c/terzi		€	-	€	-
MINORI RESIDUI		€	124.824,34	€	335.219,23

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I			€ 8.942,61	€ 2.216,70	€ 59.351,98	€ 65.167,72	€ 135.679,01
Titolo II			€ 50.000,00	€ 79.393,42	€ 82.893,42	€ 518.257,99	€ 730.544,83
Titolo III				€ 43.228,28	€ 5.830,58	€ 654.726,47	€ 703.785,33
Titolo IV	€ 738.398,06	€ 1.054.490,15	€ 21.842,99	€ 727.148,44	€ 974.800,00	€ 2.060.212,31	€ 5.576.891,95
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX						€ 3.075,96	€ 3.075,96
Totali	€ 738.398,06	€ 1.054.490,15	€ 80.785,60	€ 851.986,84	€ 1.122.875,98	€ 3.301.440,45	€ 7.149.977,08

Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I		€ -	€ -	€ 142.289,83	€ 193.756,25	€ 904.020,98	€ 1.240.067,06
Titolo II	€ 136.148,03	€ 564.392,57	€ 35.955,67	€ 156.921,59	€ 478.995,95	€ 2.061.728,66	€ 3.434.142,47
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII		€ 5.400,00	€ 21.175,00	€ 13.897,64	€ 13.095,73	€ 71.486,35	€ 125.054,72
Totali	€ 136.148,03	€ 569.792,57	€ 57.130,67	€ 313.109,06	€ 685.847,93	€ 3.037.235,99	€ 4.799.264,25

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMIS	Residui iniziali	0,00	0,00	45.514,91	112.181,62	157.024,33	187.863,76	135.679,01	86.574,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	28.531,31	81.287,59	105.444,78	117.352,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	62,69	72,46	67,15	62,47		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali (legname)	Residui iniziali	0,00	0,00	209,92	11.637,67	182.423,65	453.299,58	218.823,51	10.437,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	209,92	8.079,77	139.195,39	410.071,27		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	69,43	76,30	90,46		
Proventi acquedotto/fognatura	Residui iniziali	0,00	0,00	225.009,51	174.400,00	165.315,64	47.121,45	164.278,06	1.459,96
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	219.845,38	174.400,00	165.315,64	47.121,45		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	97,70	100,00	100,00	100,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	186.311,26	170.987,59	160.000,00	168.000,00	170.000,00	14.666,40
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	137.515,91	170.987,59	160.000,00	168.000,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	73,81	100,00	100,00	100,00		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									113.139,06

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il revisore 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.

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 3.366.824,74
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 3.366.824,74
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.366.824,74

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.589.617,37	€ 4.107.972,08	€ 3.366.824,74

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Il revisore ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

Il revisore ha verificato che:

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19,83 giorni;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il revisore ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il revisore ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 113.139,06.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il revisore, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita nell'es. 2022.

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha pertanto accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

Il revisore ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Fattispecie non prevista.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Nessun obbligo di costituzione.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) in quanto risultano coperti da trasferimenti provinciali.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate



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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.506.000,00	1.511.400,00	1.512.993,20	100,46	100,11
Titolo 2	572.400,00	948.600,00	941.877,42	164,55	99,29
Titolo 3	1.283.720,00	1.662.193,00	1.941.802,27	151,26	116,82
Titolo 4	2.597.087,00	1.945.397,00	1.582.306,02	60,93	81,34
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.959.207,00	6.067.590,00	5.978.978,91	100,33	98,54

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.509.400,00	1.569.700,00	1.585.896,97	105,07	101,03
Titolo 2	804.300,00	921.300,00	1.018.631,97	126,65	110,56
Titolo 3	1.217.500,00	2.371.000,00	2.319.698,73	190,53	97,84
Titolo 4	2.688.200,00	1.819.414,46	2.152.081,09	80,06	118,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.219.400,00	6.681.414,46	7.076.308,76	113,78	105,91

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	1.531.000,00	1.531.100,00	1.518.536,38	99,19	99,18
Titolo 2	960.700,00	1.110.800,00	1.100.532,45	114,56	99,08
Titolo 3	1.263.800,00	2.051.050,00	2.177.929,00	172,33	106,19
Titolo 4	1.635.800,00	2.461.000,00	2.301.565,95	140,70	93,52
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.391.300,00	7.153.950,00	7.098.563,78	131,67	99,23

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono sostanzialmente uguali rispetto a quelle dell'esercizio 2022, in quanto sono state mantenute invariate le aliquote.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 87.749,90	€ 81.858,16	€ 77.370,22
Riscossione	€ 87.749,90	€ 81.858,16	€ 77.370,22

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 87.749,90	0,00%	0
2022	€ 81.858,16	0,00%	0
2023	€ 77.370,22	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1 e art. 142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 16.085,88	€ 566,06	€ 8.054,45
riscossione	€ 16.085,88	€ 566,06	€ 8.054,45
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 7.794,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 7.794,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 7.794,00
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 260,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 260,25
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 260,25
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	#RIF!
% per Investimenti	#RIF!

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 110.930,76.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, Il revisore, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i seguenti risultati, precisando che trattasi della prima fase di invio degli avvisi bonari inviati a fine anno, in parte quindi riscossi nei primi mesi

dell'anno successivo:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMIS	€ 17.137,71	€ 484,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 17.137,71	€ 484,44

Nel 2023, Il revisore, 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.

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

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 187.863,76	
Residui riscossi nel 2023	€ 117.352,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 70.511,29	37,53%
Residui della competenza	€ 65.167,72	
Residui totali	€ 135.679,01	
FCDE al 31/12/2023	€ 86.574,82	63,81%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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



Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.318.220,00	4.309.220,00	3.752.310,83	113,08	87,08
Titolo 2	4.152.302,00	4.094.500,23	3.716.658,68	89,51	90,77
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	7.470.522,00	8.403.720,23	7.468.969,51	99,98	88,88

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.498.100,00	4.877.200,00	3.904.280,65	111,61	80,05
Titolo 2	3.498.200,00	4.939.926,55	3.977.057,15	113,69	80,51
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	6.996.300,00	9.817.126,55	7.881.337,80	112,65	80,28

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.698.600,00	4.636.050,00	4.005.302,24	108,29	86,39
Titolo 2	2.057.387,00	6.930.162,02	5.964.446,46	289,90	86,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	5.755.987,00	11.566.212,02	9.969.748,70	173,21	86,20

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.143.226,49	€ 1.097.262,53	-45.963,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 189.741,15	€ 111.544,33	-78.196,82
103	acquisto beni e servizi	€ 1.589.545,95	€ 1.676.549,21	87.003,26
104	trasferimenti correnti	€ 630.114,39	€ 749.864,03	119.749,64
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 612,20	€ 1.321,05	708,85
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.565,54	€ 6.988,32	-1.577,22
110	altre spese correnti	€ 302.374,93	€ 330.972,77	28.597,84
TOTALE		€ 3.864.180,65	€ 3.974.502,24	110.321,59

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, rientra nei limiti previsti dai protocolli d'intesa della Provincia Autonoma di Trento, ovvero rispetta il limite massimo consentito dato dalla spesa sostenuta nel 2019, depurata, come da indicazioni Pat.

	Costo personale 2019	Rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101	€ 1.195.082,41	€ 1.097.262,53
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 63.707,31	€ 74.770,40
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Trasferimento al comune capofila per il serv. segret. In convenzione		€ 26.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.258.789,72	€ 1.198.032,93
(-) Componenti escluse (B)	€ 276.638,03	€ 288.392,87
Personale in Comando presso Pat		€ 58.171,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 982.151,69	€ 851.469,06
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.784.712,91	€ 3.581.381,56	1.796.668,65
203 Contributi agli investimenti	€ 127.872,62	€ 207.831,63	79.959,01
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 171.296,60		-171.296,60
TOTALE	€ 2.083.882,13	€ 3.789.213,19	1.705.331,06

Il revisore ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente, non ha attivato delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di

patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

2021	2022	2023
0	0	0

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.512.993,20	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 941.877,42	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.941.802,27	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 4.396.672,89	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 439.667,29	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 439.667,29	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

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

Nota Esplicativa

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

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



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e si precisa che trattasi di somme passate in capo alla Pat a seguito dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui del 2015 che vengono evidenziate nel Bilancio dell'Ente con giri contabili ai soli fini della trasparenza come da indicazione della Corte Dei Conti:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 1.326.222,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 96.844,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.229.377,64

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.519.912,43	€ 1.423.067,50	€ 1.326.222,57
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 96.844,93	-€ 96.844,93	-€ 96.844,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.423.067,50	€ 1.326.222,57	€ 1.229.377,64
Nr. Abitanti al 31/12	2.600,00	2.626,00	2.644,00
Debito medio per abitante	547,33	505,04	464,97

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 96.844,93	€ 96.844,93	€ 96.844,93
Totale fine anno	€ 96.844,93	€ 96.844,93	€ 96.844,93

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il revisore ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Sono stati asseverati i debiti e i crediti con le Società partecipate.



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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state riscontrate irregolarità.

11.CONCLUSIONI

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



6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il revisore ha verificato che l'Ente abbia provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute. Non si è reso necessario predisporre un piano di riassetto.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si avvale pertanto della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata come da disposizioni del DM 12.10.2021 redigendola sul file Excel scaricabile dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente ha trasmesso alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale (GC 51 del 31.05.2021).

Il revisore ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

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

8. PNRR E PNC

Il revisore ha verificato che l'Ente, non avendo attivato opere pubbliche sul PNRR ma solo richieste di finanziamento per la transizione al digitale non è soggetto a Regis ma alla sola piattaforma PADIGITALE2026.

Il revisore ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

