

Comune di Malè

Organo di revisione

Verbale n. 03 del 3 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 Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Tione di Trento/Malè, 3 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

COMUNE DI MALÈ

Provincia di Trento



***Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di
deliberazione consigliare del rendiconto della gestione e
sullo schema di rendiconto – Anno 2023***

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

Sommario

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUZIONE | 5 |
| 1.1 Verifiche preliminari | 6 |
| 2. CONTO DEL BILANCIO | 9 |
| 2.1 Il risultato di amministrazione | 9 |
| 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 | 11 |
| 2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 12 |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023 | 13 |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui | 16 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro | 18 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA | 18 |
| 3.1 Fondo di cassa | 18 |
| 3.2 Tempestività pagamenti | 19 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti | 20 |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate | 20 |
| 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità | 21 |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri | 21 |
| 3.4.1 Fondo contenzioso | 21 |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato | 21 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali | 21 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti | 21 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese | 22 |
| 3.5.1 Entrate | 22 |
| 3.5.2 Spese | 25 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 27 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento | 27 |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata | 29 |
| 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA | 30 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 30 |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate | 30 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie | 30 |

| | |
|---|----|
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche | 30 |
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati | 30 |
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 31 |
| 8. PNRR E PNC | 31 |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 32 |
| 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 33 |
| 11.CONCLUSIONI | 34 |

1. INTRODUZIONE

Il revisore dei conti del Comune di Malè, nominato per il triennio 2023 - 2026, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione **“Esame ed approvazione dello schema del rendiconto di gestione dell’esercizio finanziario 2023, redatto secondo gli schemi di cui all’allegato 10 del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm..”**

Ricevuta in data 25 marzo 2024, in via informale, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l’esercizio 2023, poi approvati con delibera della Giunta comunale n. 31 del 27 marzo 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 (**);

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l’opzione di cui all’art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L’Organo di revisione deve accertarsi che l’Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- 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 in vigore;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l’esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell’art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell’ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell’esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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:

| | Anno 2023 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 30 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 8 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 11 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 00 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 00 |

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

RIPORTANO

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. 2.256 abitanti.

L'Ente non è in dissesto e l'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i

rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL

E' stata applicata una quota della parte vincolata per un importo pari a Euro 168.850,00 derivante da vincoli attribuiti dall'Ente in parte capitale (avanzo di amministrazione gestione acquedotto Centonia) e di Euro 94.787,88 in parte corrente (maggior contributo PAT per skibus da restituire ai Comuni aderenti al servizio)

- 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 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 in data:

19/12/2023 conto economo

08/01/2024 conto agente contabile (buoni carburante)

12/01/2024 conto agente riscossione (Trentino Riscossioni)

15/01/2024 conto tesoriere

17/01/2024 conto agenti contabili

19/01/2024 conto agenti consegnatari azioni

07/02/2024 conto agente riscossione (Agenzia delle entrate Riscossioni)

11/3/2024 conto consegnatario beni

- allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.
- I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai

fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili nella figura del Responsabile del Servizio Finanziario;

- l'Ente ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, ha con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229, la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022 (deliberazione Giunta Comunale n. 28 dd. 22/03/2023 e successiva presa d'atto Consiglio Comunale n. 20 di data 11/10/2023);
- l'Ente non ha adottato lo stralcio di altri crediti sino a 1000 Euro;

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;

l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale compreso il servizio acquedotto.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 2.163.145,97 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023

| | | GESTIONE | | |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 1.056.232,45 |
| RISCOSSIONI | + | 3.738.099,95 | 4.938.548,50 | 8.676.648,45 |
| PAGAMENTI | - | 1.328.453,42 | 6.465.339,45 | 7.793.792,87 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 1.939.088,03 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | - | | | 0,00 |
| FONDI DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 1.939.088,03 |
| RESIDUI ATTIVI | + | 1.536.221,20 | 2.613.950,23 | 4.150.171,43 |
| 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 | 0,00 | 0,00 |
| di cui derivanti da accertamento di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | - | 274.296,38 | 1.741.195,71 | 2.015.492,09 |
| FONDO PLURIENNALI VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | - | | | 79.190,80 |
| FONDO PLURIENNALI VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | - | | | 1.831.430,60 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) | = | | | 2.163.145,97 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre | | | | |
| Parte accantonata | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | 280.218,30 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 50.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 103.842,03 |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 434.060,33 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | | | | 110.405,84 |
| Altri vincoli | | | | 358.579,02 |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 468.984,86 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | 1.260.100,78 |
| (F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | | | 0,00 |

Se (E) è negativo tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 2.441.788,59 | € 2.444.988,89 | € 2.163.145,97 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 245.548,92 | € 333.500,17 | € 434.060,33 |
| Parte vincolata (C) | € 522.573,09 | € 612.674,72 | € 468.984,86 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 247.598,52 | € 247.598,52 | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.426.068,06 | € 1.251.215,48 | € 1.260.100,78 |

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.

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 | Totali | | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti | | | | | | | | | |
| | | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | | | | | | | | | | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € | - | € | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € | - | € | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € | 683.368,00 | € | 683.368,00 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € | - | € | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € | - | € | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € | - | € | - | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € | - | | € | - | € | - | € | - | | | | | | | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € | 263.637,88 | | | | | € | - | € | 94.787,88 | € | - | € | 168.850,00 | | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € | 247.598,00 | | | | | | | | | | | | € | 247.598,00 | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € | 1.250.385,01 | € | 404.496,56 | € | 364.351,09 | € | 50.000,00 | € | 82.500,00 | € | - | € | 349.029,40 | € | - | € | 7,44 | € | 0,52 |
| Valore monetario della parte | € | 2.444.988,89 | € | 1.087.864,56 | € | 364.351,09 | € | 50.000,00 | € | 82.500,00 | € | - | € | 443.817,28 | € | - | € | 168.857,44 | € | 247.598,52 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

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

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* | -€ 654.036,43 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.038.393,18 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.910.621,40 |
| SALDO FPV | € 127.771,78 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 177.946,24 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 76.449,69 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 142.695,18 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 244.191,73 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 654.036,43 |
| SALDO FPV | € 127.771,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 244.191,73 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 1.194.603,88 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.250.615,01 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 2.163.145,97 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Il saldo della gestione di competenza tiene conto dei soli accertamenti ed impegni ma non dell'avanzo di amministrazione applicato e neppure del saldo positivo dell'FPV.

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 | | 668.339,23 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 91.397,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 119.948,02 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 456.994,21 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 9.163,16 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 447.831,05 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | -47.973,38 |
| 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 | | -47.973,38 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -47.973,38 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 668.339,23 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 91.397,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 119.948,02 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 456.994,21 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 9.163,16 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 447.831,05 |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 668.339,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 456.994,21
- W3 (equilibrio complessivo): € 447.831,05

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori

pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| FPV di parte corrente | € 69.237,62 | € 79.190,80 |
| FPV di parte capitale | € 1.969.155,56 | € 1.831.430,60 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 72.831,22 | € 69.237,62 | 79,190,80 |
| - 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 * | € 56.051,34 | € 58.294,22 | € 66.247,40 |
| - 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 | € 16.779,88 | € 10.943,40 | € 12.943,40 |
| - 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 | | | |

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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 | 66.247,40 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 12.943,40 |
| 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 | 79.190,80 |
| ** specificare | |

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 | € 1.450.907,65 | € 1.969.155,56 | € 1.831.430,60 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 749.377,19 | € 611.806,91 | € 1.045.242,87 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 701.530,46 | € 1.357.348,65 | € 786.187,73 |
| - 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. 11 del 31 gennaio 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 30 gennaio 2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 31 gennaio 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 5.172.824,60 | € 3.738.099,95 | € 1.536.221,20 | € 101.496,55 |
| Residui passivi | € 1.745.444,98 | € 1.328.453,42 | € 274.296,38 | -€ 142.695,18 |

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 | | € 67.364,35 | | € 126.003,00 | |
| Gestione corrente | | € - | | € - | |
| Gestione in conto | | € - | | € - | |
| Gestione in conto capitale non vincolata | | € 9.085,34 | | € 16.433,01 | |
| Gestione servizi c/terzi | | € - | | € 259,16 | |
| MINORI RESIDUI | | € 76.449,69 | | € 142.695,17 | |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima

della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione nota che non 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:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2023 |
|--|-----------------------------|---------------------|----------|----------|-----------|------------|------------|--|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 3.818,52 | - | - | 60.449,00 | - | 61.546,00 | 118.523,52 | 104.998,48 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 51,00 | - | - | 544,00 | - | 6.695,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 1,34 | 0,00 | 0,00 | 0,90 | 0,00 | 10,88 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | 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 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 21.047,70 | 1.009,90 | 559,25 | 826,80 | 1.047,75 | 23.807,40 | 25.900,21 | 17.567,07 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 958,79 | 119,26 | - | 97,94 | 42,00 | 21.180,60 | | |
| | Percentuale di riscossione | 4,56 | 11,81 | 0,00 | 11,85 | 4,01 | 88,97 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 105,00 | 1.203,58 | 1.718,00 | 6.212,80 | 23.152,63 | 277.819,61 | 89.055,17 | 18.618,69 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 438,00 | 32,00 | 3.788,40 | 17.775,23 | 199.122,82 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 36,39 | 1,86 | 60,98 | 76,77 | 71,67 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 32.723,50 | 8.371,10 | - | 15.561,75 | 102.507,21 | 122.000,00 | 177.097,46 | 37.025,61 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 787,35 | 614,23 | - | 13.010,16 | 89.654,36 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 2,41 | 7,34 | 0,00 | 83,60 | 87,46 | 0,00 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 9,00 | - | 5.872,51 | 14.790,48 | 147.215,54 | 170.000,00 | 184.933,26 | 38.663,84 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 9,00 | - | 3.021,14 | 13.550,26 | 136.373,87 | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 100,00 | 0,00 | 51,45 | 91,61 | 92,64 | 0,00 | | |
| (1) sono comprensivi dei residui di competenza | | | | | | | | | |

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

| Analisi residui attivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totali |
| Titolo I | € 4.088,26 | | | € 59.905,00 | | € 61.048,50 | € 125.041,76 |
| Titolo II | | | € 1.969,00 | € 2.336,90 | € 36.783,49 | € 1.024.032,78 | € 1.065.122,17 |
| Titolo III | € 120.657,77 | € 13.212,25 | € 5.400,98 | € 13.445,10 | € 185.121,99 | € 599.850,11 | € 937.688,20 |
| Titolo IV | € 56.827,00 | € 129.785,00 | € 41.270,20 | € 49.915,06 | € 736.299,91 | € 810.213,89 | € 1.824.311,06 |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | | € - |
| Titolo IX | | € 32.066,40 | | € 45.905,25 | € 1.231,64 | € 118.804,95 | € 198.008,24 |
| Totali | € 181.573,03 | € 175.063,65 | € 48.640,18 | € 171.507,31 | € 959.437,03 | € 2.613.950,23 | € 4.150.171,43 |
| Analisi residui passivi al 31.12.2023 | | | | | | | |
| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | Totale |
| Titolo I | | € 1.171,73 | € 4.315,63 | € 4.028,57 | € 41.548,98 | € 1.190.871,13 | € 1.241.936,04 |
| Titolo II | € 17.547,03 | € 14.696,30 | € 28.252,15 | | € 38.829,14 | € 321.372,43 | € 420.697,05 |
| Titolo III | | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | | € - |
| Titolo VII | € 2.949,07 | € 111.474,76 | € 258,23 | € 1.103,26 | € 8.121,53 | € 228.952,15 | € 352.859,00 |
| Totali | € 20.496,10 | € 127.342,79 | € 32.826,01 | € 5.131,83 | € 88.499,65 | € 1.741.195,71 | € 2.015.492,09 |

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

| | |
|--|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € 1.939.088,03 |
| - di cui conto "istituto tesoriere" | € 1.939.088,03 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 1.939.088,03 |

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

| | | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | | € 1.276.900,30 | € 1.056.232,45 | € 1.939.088,03 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | | € - | € - | € - |

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

L'Organo di revisione 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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 6,83 (meno 6,83) 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 9.496,99;

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

N.B. Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."*

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 280.218,30.

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

1. Non risultano crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza motivo di eliminazione
2. Non risulta pertanto effettuata in conseguenza di ciò la riduzione del FCDE;

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che la causa in essere con l'ASUC Deggiano, e le valutazioni sino ad ora emerse possano considerare congrua la somma accantonata a garanzia di una eventuale soccombenza.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrendone le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023.

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 | 1.134.650,00 | 1.134.650,00 | 1.112.287,99 | 98,03 | 98,03 |
| Titolo 2 | 1.616.254,00 | 1.603.971,00 | 1.021.705,31 | 63,21 | 63,70 |
| Titolo 3 | 2.937.877,09 | 3.134.318,09 | 3.030.670,96 | 103,16 | 96,69 |
| Titolo 4 | 1.273.749,00 | 1.093.096,00 | 667.303,34 | 52,39 | 61,05 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | 6.962.530,09 | 6.966.035,09 | 5.831.967,60 | 83,76 | 83,72 |
| | | | | | |
| 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 | 1.129.650,00 | 1.151.650,00 | 1.150.735,08 | 101,87 | 99,92 |
| Titolo 2 | 1.661.820,00 | 1.963.050,00 | 1.949.457,30 | 117,31 | 99,31 |
| Titolo 3 | 2.916.239,00 | 2.336.549,00 | 2.289.295,07 | 78,50 | 97,98 |
| Titolo 4 | 1.400.901,00 | 1.376.051,00 | 1.104.589,52 | 78,85 | 80,27 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | 7.108.610,00 | 6.827.300,00 | 6.494.076,97 | 91,36 | 95,12 |
| | | | | | |
| 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 | 1.141.650,00 | 1.184.396,00 | 1.210.316,48 | 106,01 | 102,19 |
| Titolo 2 | 1.219.123,00 | 1.613.274,00 | 1.483.650,84 | 121,70 | 91,97 |
| Titolo 3 | 2.738.820,00 | 2.736.920,00 | 2.739.963,45 | 100,04 | 100,11 |
| Titolo 4 | 1.551.066,00 | 2.607.164,00 | 904.812,10 | 58,33 | 34,70 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | 6.650.659,00 | 8.141.754,00 | 6.338.742,87 | 95,31 | 77,85 |

La lettura triennale della capacità di accertamento registra una notevole realizzazione per quanto attiene alle entrate tributarie ed extratributarie, limitando solo nel 2021 l'accertamento riferito ai trasferimenti per cause non imputabili all'ente comunale. Per quanto attiene al titolo 4° si osserva come lo stesso sia realizzato in misura superiore al 50% fatto salvo l'esercizio 2023.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | | | Volontaria | Coattiva |
|---|--|--|---|---|
| IMU/TASI | | | SI | SI - per il tramite di Trentino Riscossioni |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | | | NO - il servizio è svolto dalla Comunità di valle | NO - il servizio è svolto dalla Comunità di valle |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | | | NO - il servizio è svolto da Trentino Riscossioni | NO - il servizio è svolto da Trentino Riscossioni |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | | | SI | SI - per il tramite di Trentino Riscossioni |
| Proventi acquedotto | | | SI | SI - per il tramite di Trentino Riscossioni |
| Proventi canoni depurazione | | | SI | SI - per il tramite di Trentino Riscossioni |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 4.603,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 pur in assenza di modifica delle aliquote applicate.

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

TARSU-TIA-TARI

Il Comune non gestisce direttamente tale tipo di entrata. Il servizio è affidato alla Comunità di Valle

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 | € 76.144,91 | € 27.503,38 | € 94.598,21 |
| Riscossione | € 76.144,91 | € 27.503,38 | € 94.598,21 |

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 | | | |
|--|-------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021 | € 76.144,91 | € 0,00 | 0% |
| 2022 | € 27.503,38 | € 0,00 | 0% |
| 2023 | € 94.598,21 | € 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 | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | | | |
| sanctions ex art.208 co 1 | 2021 | 2022 | 2023 |
| accertamento | € 10.425,87 | € 13.494,03 | € 23.352,40 |
| riscossione | € 9.577,47 | € 12.508,33 | € 20.725,60 |
| %riscossione | 91,86 | 92,70 | 88,75 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|--------------------------|
| <i>sanzioni ex art.208 co 1</i> | Accertamento 2023 |
| Sanzioni Codice della Strada | € 23.352,40 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 228,73 |
| entrata netta | € 23.123,67 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 11.561,83 |
| % per spesa corrente | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € 11.561,83 |
| % per Investimenti | 50,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 33.763,95 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a causa di nuovi canoni di affitto previsti in relazione alla sottoscrizione di contratti aggiornati in relazione a contratti scaduti.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMIS | € 61.546,00 | € 6.695,00 | € 800,62 | € 48.591,80 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 61.546,00 | € 6.695,00 | € 800,62 | € 48.591,80 |

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

| Somme a residuo per recupero evasione | | |
|---|--------------|--------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2023 | € 81.956,62 | 100,00 |
| Residui riscossi nel 2023 | € 21.985,90 | 26,83 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 4.022,54 | 4,91 |
| Residui al 31/12/2023 | € 63.993,26 | 78,08% |
| Residui della competenza | € 61.048,50 | |
| Residui totali | € 125.041,76 | |
| FCDE al 31/12/2023 | € - | 0,00% |

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2021 | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|------------|--|---------------------|-----------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | | 5.901.752,67 | 5.960.835,67 | 4.322.694,46 | 73,24 | 72,52 |
| Titolo 2 | | 2.396.339,53 | 2.751.747,60 | 627.128,39 | 26,17 | 22,79 |
| Titolo 3 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | | 8.298.092,20 | 8.712.583,27 | 4.949.822,85 | 59,65 | 56,81 |
| | | | | | | |
| Spese 2022 | | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
| | | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | | 5.574.093,34 | 5.400.413,22 | 4.550.534,15 | 81,64 | 84,26 |
| Titolo 2 | | 2.910.647,70 | 3.625.708,65 | 1.233.430,04 | 42,38 | 34,02 |
| Titolo 3 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | | 8.484.741,04 | 9.026.121,87 | 5.783.964,19 | 68,17 | 64,08 |
| | | | | | | |
| 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 | | 4.678.516,00 | 5.489.971,34 | 4.775.785,69 | 102,08 | 86,99 |
| Titolo 2 | | 1.747.766,00 | 5.773.756,56 | 2.190.326,44 | 125,32 | 37,94 |
| Titolo 3 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| TOTALE | | 6.426.282,00 | 11.263.727,90 | 6.966.112,13 | 108,40 | 61,85 |

Parimenti agli accertamenti d'entrata gli impegni di spesa evidenziano una importante realizzazione per la spesa corrente mentre più contenuta è la capacità realizzativa per la spesa di investimento che registra in ogni caso l'utilizzo del relativo FPV.

Spese correnti

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

| gati - spesa corrente | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | € 1.166.467,62 | € 1.333.747,33 | 167.279,71 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 92.529,78 | € 113.615,99 | 21.086,21 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.903.228,71 | € 2.393.971,36 | 490.742,65 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.161.106,23 | € 753.076,91 | -408.029,32 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 870,00 | € 665,89 | -204,11 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 21.584,29 | € 6.318,29 | -15.266,00 |
| 110 | altre spese correnti | € 214.747,52 | € 174.389,92 | -40.357,60 |
| TOTALE | | € 4.560.534,15 | € 4.775.785,69 | 215.251,54 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato i limiti previsti dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale con la Provincia Autonoma di Trento

L'Organo di revisione ha verificato l'accantonamento per il salario accessorio.

Spese in c/capitale

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

| gati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | variazione |
|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | € - | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.007.929,75 | € 1.799.143,06 | 791.213,31 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 225.500,29 | € 143.585,38 | -81.914,91 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE | | € 1.233.430,04 | € 1.942.728,44 | 709.298,40 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

| Nome/Denominazione/ Ragione sociale | Causali | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2023 | Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2023 |
|--|--|--|--------------|---|---|
| Rabbiese Energia srl | realizzazione impianto idroelettrico | € 325.479,56 | fideiussioni | € - | € - |
| Consorzio STN Val di Sole | realizzazione impianto idroelettrico | € 1.212.755,55 | fideiussioni | € - | € - |
| TOTALE | | € 1.538.235,11 | | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione 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 |
|-------|-------|-------|
| 0,02% | 0,01% | 0,01% |

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) | € 1.112.287,99 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.021.705,31 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 3.030.670,96 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021 | € 5.164.664,26 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 516.466,43 | |
| 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) | € 665,89 | |
| (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) | € 515.800,54 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 665,89 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100 | | 0,01% |

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| Debito complessivo | | | | | |
|---|--|--|---|--------------|--|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 | | | + | € 139.088,11 | |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 | | | - | € 26.667,17 | |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | | | + | € - | |
| TOTALE DEBITO | | | = | € 112.420,94 | |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 200.105,49 | € 173.832,36 | € 147.363,68 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 26.273,13 | -€ 26.468,68 | -€ 26.667,17 |
| Estinzioni anticipate (-) | € - | € - | € - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | € - | € - | € - |
| Totale fine anno | € 173.832,36 | € 147.363,68 | € 120.696,51 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.220,00 | 2.256,00 | 2.263,00 |
| Debito medio per abitante | 78,30 | 65,32 | 53,33 |

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

| Anno | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 1.059,93 | € 864,38 | € 665,89 |
| Quota capitale | € 26.273,13 | € 26.468,68 | € 26.667,17 |
| Totale fine anno | € 27.333,06 | € 27.333,06 | € 27.333,06 |

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione 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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere 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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/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

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione periodica delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP che in conformità alle disposizioni per LA Provincia Autonoma di Trento avviene su base triennale (del C.C. 34 dd. 30.12.2021)

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 36.919.611,84 | 35.742.523,89 | 1.177.087,95 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 6.747.561,54 | 6.101.646,64 | 645.914,90 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 43.667.173,38 | 41.844.170,53 | 1.823.002,85 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 41.960.581,55 | 40.016.225,55 | 1.944.356,00 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 103.842,03 | 82.500,00 | 21.342,03 |
| D) DEBITI | 1.602.749,80 | 1.745.444,98 | -142.695,18 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 43.667.173,38 | 41.844.170,53 | 1.823.002,85 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione da atto che non si sono rilevate né irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze, né sono state evidenziate considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Si evidenzia per tale motivo:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, l'assenza di debiti fuori bilancio;
- Non si registra ricorso ad anticipazioni di tesoreria e l'assenza di cassa vincolata al 31/12;
- Si osserva il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica anche in ragione del saldo di bilancio, del contenimento della spesa di personale e di indebitamento;
- Si è valutata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- Si è valutata l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;

Il revisore ha rilevato:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- lo scarso indebitamento dell'ente con conseguente scarsa incidenza degli oneri finanziari;
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.
- La qualità delle procedure e delle informazioni

11.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.

Tione di Trento/ Malè, 3 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

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

via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento

Tel. 0465.322175 – 335.6790070

revisore@tonezzer.net