

COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA

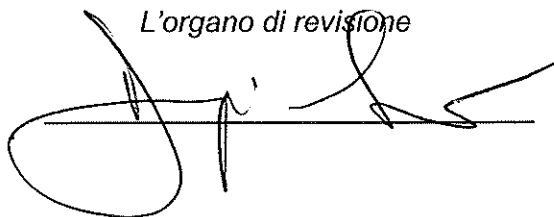
Provincia di Trento

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2023**

L'organo di revisione



Dati del Revisore dei conti:

Nome: ALESSANDRO

Cognome: DEMAGRI

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

Telefono 0463 423319 Fax 0463 424639

Posta elettronica: a.demagri@bdscommercialisti.it

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
Verifiche preliminari.....	7
CONTO DEL BILANCIO.....	10
Risultato di amministrazione.....	10
Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022.....	12
Risultato della gestione di competenza	13
Conciliazione dei risultati finanziari.....	16
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	18
Analisi della gestione dei residui	21
Servizi conto terzi e partite di giro	25
Gestione Finanziaria	25
Fondo di cassa.....	25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	27
Analisi degli accantonamenti.....	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondo perdite aziende e società partecipate	28
Fondo anticipazione liquidità	28
Fondo spese e rischi futuri:	28
Fondo contenzioso.....	28
Fondo indennità di fine mandato	28
Fondo trattamento di fine rapporto	28
Fondo garanzia debiti commerciali.....	28
Analisi delle quote vincolate	29
Analisi delle quote destinate agli investimenti.....	29
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
Entrate	30
IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:	31
Contributi per proventi abitativi edilizi	31
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	31
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi.....	32
Attività di verifica e controllo	32
Spese.....	33
Attendibilità della previsione delle spese	33
Spese correnti.....	33
Spese per il personale.....	33
Spese in c/capitale	34
Debiti fuori bilancio	34

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	35
Concessione di garanzie	37
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	37
Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato.....	37
Strumenti di finanza derivata.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	38
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....	38
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	39
Società che hanno conseguito perdite di esercizio	39
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	39
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	44
ATTIVO	44
PASSIVO	46
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	47
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	47
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	48
CONCLUSIONI	48

Comune di DIMARO FOLGARIDA

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 24 aprile 2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

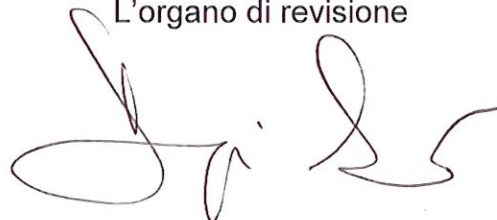
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

approva

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

Dimaro Folgarida, lì 24 aprile 2024

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Alessandro dott. Demagri, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 21 dicembre 2022;

- ♦ ricevuta in data 18 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 63 del 22 aprile 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 11.11.2019;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti e la dichiarazione in merito allo stock del debito scaduto al 31.12.2023;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08): *Non ricorre la fattispecie*;
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2023 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni del Codice degli Enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con L.R. 3 maggio 2018 n. 2 e s.m. – Titolo IV – Capo III – Disposizioni in materia contabile;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il D.lgs. 118/2011
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 31.01.2018;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 28
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 16

di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0
------------------------------------------------------------------------------------------	------

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati negli appositi verbali e nelle carte di lavoro.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Dimaro Folgarida registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del T.U.E.L. di n. 2077 abitanti.

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31.12.2023 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 26 in data 31 luglio 2023;
- che l'ente NON ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente ha rispettato la normativa in materia di tempestività dei pagamenti;
- che l'ente ha debiti commerciali scaduti e non pagati alla data del 31.12.2023 pari ad €0,00;
- che l'ente non ha utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che l'ente non ha in essere operazioni di project financing;
- che l'ente non ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

- che l'Ente non ha segnalato Debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio.
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta comunale n. 35 del 5 marzo 2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;
- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti;
- che l'Ente HA provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- che nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'Ente non si trova in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del T.U.E.L. (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- che l'Ente, nel corso del 2023, NON ha applicato avanzo vincolato e accantonato presunto;
- che nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- che l'Ente NON partecipa ad Unione di Comuni;
- che partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
Consorzio dei Comuni Trentini;
- che l'Ente partecipa ad alcune Convenzioni fra Enti locali per i servizi scolastici;
- che l'Ente NON è istituito a seguito di processo di unione;
- che l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione nell'anno 2016;
- che l'Ente NON è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del D.L. n. 189/2016 (sisma);
- che l'Ente NON ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- Che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicare sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti dagli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n. 33/2013;
- Che l'Ente NON ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui al art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- Che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente NON è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del T.U.E.L.;
- 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;
- Che il responsabile del procedimento ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili è il Responsabile del servizio finanziario;

- Che il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- Nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- Che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del D.Lgs. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare,
- che l'Ente NON è in disavanzo e NON è in dissesto.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 4.481.243,81.=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.570.104,65
RISCOSSIONI	(+)	4.617.738,48	6.582.749,00	11.200.487,48
PAGAMENTI	(-)	2.361.836,33	6.361.991,76	8.723.828,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.046.764,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.046.764,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.869.598,36	3.827.794,24	7.697.392,60
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	511.183,73	3.800.688,93	4.311.872,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			66.203,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.884.837,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			4.481.243,81

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.570.218,65	2.939.520,12	4.481.243,81
di cui:			
a) Parte accantonata	257.353,00	262.674,53	322.492,80
b) Parte vincolata	26.056,00	52.809,45	0,00
c) Parte destinata a investimenti	0,00	207.070,37	431.959,15
e) Parte disponibile (+/-) *	1.286.809,65	2.416.965,77	3.726.791,86

* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

- vincolato;

- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	131.714,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	52.500,00
Altri accantonamenti	138.278,89
Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
Totale parte accantonata (B)	322.492,89
Parte vincolata	
Vincoli derivanti dalla legge	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	431.959,15
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.726.791,86
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)	

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	entrate	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 2.087.483,23	€ 2.087.483,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 26.228,85		€ -	€ -	€ 26.228,85					
Utilizzo parte vincolata	€ 52.809,45					€ -	€ 52.809,45	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 207.070,37									€ 207.070,37
Valore delle parti non utilizzate	€ 565.928,22	€ 329.482,54	€ 148.725,48	€ -	€ 87.720,20	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ 2.939.520,12	€ 2.416.965,77	€ 148.725,48	€ -	€ 113.949,05	€ -	€ 52.809,45	€ -	€ -	€ 207.070,37
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 è stato applicato a finanziamento di:

- Spese correnti: per la quota complessiva di € 79.038,30:
 - o di cui € 26.056,00 di Avanzo vincolato per il finanziamento della spesa per "Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'art. 1, comma 65-ter, della Legge n. 205/2017, ecc."
 - o € 26.580,60 di avanzo vincolato derivante dal Contributo dalla P.A.T. quale "Fondo Perequativo per fronteggiare l'incremento dei prezzi dell'energia" per finanziare spese di energia elettrica e riscaldamento;
 - o di cui € 26.228,85 di avanzo accantonato utilizzato a finanziamento del trattamento di fine rapporto dei dipendenti che hanno cessato il servizio nel corso del 2023.
- Spese di investimento per € 2.294.553,60 di cui:

- € 207.070,37 a seguito dell'applicazione a bilancio dell'avanzo destinato agli investimenti;
- € 2.087.483,23 derivanti dall'applicazione della quota libera dell'avanzo a finanziamento di spese di investimento.

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.

Risultato della gestione di competenza

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	10.410.543,24
Impegni di competenza	-	10.162.680,69
SALDO		247.862,55
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	4.161.544,06
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	2.951.040,17
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.458.366,44

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.458.366,44
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	2.373.591,90
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO (W1 - Equilibri di bilancio)		3.831.958,34

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

Entrate 2023	Previsioni definitive competenza	Accertamenti competenza	Incassi competenza	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/B*100)	(A/B*100)
Titolo 1	2.485.000,00	2.683.868,28	2.683.837,29	100,00	100,00
Titolo 2	1.611.614,24	1.570.203,35	613.338,68	39,06	39,06
Titolo 3	1.996.327,74	2.284.896,81	1.439.320,17	62,99	62,99
Titolo 4	6.560.676,80	2.877.463,63	852.505,73	29,63	29,63
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	12.653.618,78	9.416.432,07	5.589.001,87		

Entrate Titolo I:

Nulla da rilevare.

Entrate Titolo II e IV:

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

Entrate Titolo III:

Dal rendiconto risultano Accertamenti dell'anno 2023 per € 2.284.896,81.= di cui € 1.439.320,17.= riscossi durante l'esercizio 2023 ed € 845.576,64.= ancora da riscuotere alla data del 31.12.2023;

La voce più significativa è quella inerente il "Servizio idrico integrato" per € 587.400,00. Tali entrate vengono accertate/imputate all'esercizio in cui il servizio è reso all'utenza, ma vengono rimosse l'anno successivo a seguito dell'emissione delle relative fatture attive. Le fatture vengono regolarmente emesse entro il primo trimestre dell'anno successivo.

Ulteriore voce rilevante è quella inerente i proventi "Proventi derivanti da produzione energia elettrica" per complessivi € 1.045.067,46. Alla data odierna si registra la totale riscossione di questa entrata.

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

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

La 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Parte Corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	47.802,97
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.538.968,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.139.230,93
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	66.203,03
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale annuo dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	201.850,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00

G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			1.179.486,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		79.038,30 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)			1.258.525,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		11.031,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		(-)	1.247.493,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		75.015,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			1.172.478,08

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Parte Capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.294.553,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.113.741,09
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.877.463,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		3.827.488,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.884.837,14
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)			2.573.433,14
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			2.573.433,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			2.573.433,14

EQUILIBRI DI BILANCIO Per RENDICONTO Totale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)		0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/I = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)			3.831.958,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			11.031,55
Risorse vincolate nel bilancio			0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			3.820.926,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			75.015,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			3.745.911,22

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.258.525,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	79.038,30
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	11.031,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	75.015,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		1.093.439,78

Conciliazione dei risultati finanziari

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
Totale accertamenti di competenza <i>(al netto dell'avanzo di amministrazione e degli FPV di Entrata)</i>		10.410.543,24
Totale impegni di competenza <i>(al netto degli FPV di Spesa)</i>		10.162.680,69
Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte corrente)</i>		47.802,97
Totale F.P.V. di Entrata <i>(di parte capitale)</i>		4.113.741,09
Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte corrente)</i>		66.203,03
Totale F.P.V. di Spesa <i>(di parte capitale)</i>		2.884.837,14
Avanzo applicato al bilancio 2023		2.373.591,90
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.831.958,34
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		80,05
Minori residui attivi riaccertati (-)		10.909,79
Minori residui passivi riaccertati (+)		94.186,99
SALDO GESTIONE RESIDUI		83.357,25
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.831.958,34
SALDO GESTIONE RESIDUI		83.357,25
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE (31.12.2022)		2.939.520,12
AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2023		2.373.591,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	4.481.243,81

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.258.525,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.031,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.247.493,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	75.015,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.172.478,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.573.433,14
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		2.573.433,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.573.433,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00

W1) RISULTATO DI COMPETENZA	3.831.958,34
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	11.031,55
Risorse vincolate nel bilancio	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	3.820.926,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	75.015,57
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	3.745.911,22

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118), come modificato dal D.M. 1° agosto 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza): € 3.831.958,34

W2 (Equilibrio di bilancio): € 3.820.926,79

W3 (Equilibrio complessivo): € 3.745.911,22

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

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

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

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

In applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata è stato stanziato un Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti di € 66.203,03 e per spese in conto capitale di € 2.884.837,14.

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	47.802,97	66.203,03
FPV di parte capitale	4.113.741,09	2.884.837,14
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	€ 52.001,19	€ 47.802,97	€ 66.203,03
- 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 *	€ 52.001,19	€ 47.802,97	€ 60.954,90
- 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	€ -	€ -	€ 5.248,13
- 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.

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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	66.203,03
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	66.203,03

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	€ 7.377.344,39	€ 4.113.741,09	€ 2.884.837,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.721.853,32	€ 154.084,63	€ 195.809,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.419.940,01	€ 3.620.268,80	€ 2.631.527,72
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ 235.551,06	€ 339.387,66	€ 57.500,39

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 35 del 05 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale prot. 1919/2024).

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. 35 del 05 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	8.498.166,58	4.617.738,48	3.869.598,36	- 10.829,74
Residui passivi	2.967.207,05	2.361.836,33	511.183,73	- 94.186,99

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 10.909,79	€ 17.115,01
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 77.071,98
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 10.909,79	€ 94.186,99

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

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 precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 2.490,00	€ -	€ 30,99	€ 2.520,99
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 26.056,00	€ 421.145,06	€ 956.819,67	€ 1.404.020,73
Titolo III	€ 555,00	€ 3.797,19	€ 256,01	€ 566,20	€ 42.546,50	€ 845.576,64	€ 893.297,54
Titolo IV	€ 187.774,95	€ -	€ 67.997,91	€ 3.063.410,34	€ 50.534,20	€ 2.024.957,90	€ 5.394.675,30
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 1.850,00	€ -	€ 619,00	€ -	€ -	€ 409,04	€ 2.878,04
Totali	€ 190.179,95	€ 3.797,19	€ 68.872,92	€ 3.092.522,54	€ 514.225,76	€ 3.827.794,24	€ 7.697.392,60

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ -	€ 10.111,20	€ 9.853,04	€ 20.894,36	€ 56.072,84	€ 1.647.787,89	€ 1.744.719,33
Titolo II	€ 131.067,57	€ 7.889,17	€ 22.900,00	€ 190.923,52	€ 10.187,95	€ 2.138.457,64	€ 2.501.425,85
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 6.353,80	€ 2.850,00	€ 7.170,00	€ 3.300,00	€ 31.610,28	€ 14.443,40	€ 65.727,48
Totali	€ 137.421,37	€ 20.850,37	€ 39.923,04	€ 215.117,88	€ 97.871,07	€ 3.800.688,93	€ 4.311.872,66

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta comunale n. 35 del 5 marzo 2024 munito del parere dell'organo di revisione.

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

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RESIDUI ATTIVI:

Sono stati eliminati Residui attivi (E.P.F. 2022 e precedenti) per complessivi € 10.909,79.= e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono stati accertati maggiori Residui attivi (E.P.F. 2022 e precedenti) per complessivi € 80,05.=.

Sono rimasti residui attivi, alla data del 31.12.2023 da riportare sul 2024, per complessivi € 7.697.392,60.=.

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

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

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2022 ammontano ad € 3.869.598,36.=:

Titolo 1° - Entrate tributarie per complessivi € 2.490,00.

- Trattasi per € 2.490,00 di proventi derivanti dalla concessione servizio pubbliche affissioni e pubblicità, riscossi nei primi mesi del 2024.

Titolo 2° - Entrate da Trasferimenti correnti per complessivi € 447.201,06.

- Trattasi di trasferimenti statali a sostegno delle attività economiche per € 26.056;
- Trattasi di trasferimenti provinciali di parte corrente (e.p.f. 2022), sottoposti alle disposizioni provinciali in materia (con deliberazione n. 1327/2016 e ss.mm. la Giunta provinciale ha stabilito le modalità di erogazione dei trasferimenti provinciali agli Enti locali). Il Comune pertanto, deve attenersi alle disposizioni in essa contenute.

L'Ente non si trova nelle condizioni straordinarie, previste nella medesima deliberazione della Giunta provinciale, per poter chiedere l'erogazione anticipata della liquidazione rispetto alle quote mensili stabilite dalla P.A.T..

Titolo 3° - Entrate Extra tributarie per complessivi € 47.720,90.

- Trattasi di Proventi per la gestione del servizio idrico integrato (acquedotto, fognatura e depurazione) per un totale di € 42.476,44. Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato alla relativa iscrizione a Ruolo affidandone la riscossione coattiva agli Agenti della riscossione (Trentino riscossioni).
- Trattasi di proventi dall'erogazione del servizio mensa della scuola materna per un totale di € 574,27 (e.p.f. 2019, 2020, 2021 e 2022). Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato alla relativa iscrizione a Ruolo affidandone la riscossione coattiva agli Agenti della riscossione.
- Trattasi dei proventi derivanti dalle rette di frequenza dell'asilo nido per € 555,00. Per gli stessi sussiste la relativa fondatezza del credito (sulla base di idonea documentazione) e per la quota non ancora riscossa il Comune si è prontamente attivato alla relativa iscrizione a Ruolo affidandone la riscossione coattiva agli Agenti della riscossione.
- Trattasi per € 4.115,19 di proventi derivanti dalla locazione o dalla concessione di fabbricati e/o terreni per la quale si è proceduto all'attivazione delle procedure atte alla riscossione dei crediti,

Titolo 4° - Entrate in conto capitale per complessivi € 3.369.717,40.

- Trattasi di contributi a fondo perduto prevalentemente assegnati dalla Provincia Autonoma di Trento, dallo Stato per interventi di efficientamento energetico e da altri Comuni. Le somme verranno rimosse a seguito presentazione da parte del Comune della rendicontazione delle spese effettivamente sostenute per la realizzazione degli interventi per le quali le entrate erano destinate.

I residui attivi con Esercizio provenienza fondi 2023 ammontano ad € 3.827.794,24.=:

RESIDUI PASSIVI:

Sono stati eliminati Residui passivi (E.P.F. 2022 e precedenti) per complessivi € 94.186,99.= e l'Ente ha fornito adeguata motivazione;

Sono rimasti residui passivi, alla data del 31.12.2023 da riportare sul 2024, per complessivi € 4.311.872,66=.

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi da 0 a 2022 ammontano ad € 511.183,73.=;

I residui passivi con Esercizio provenienza fondi 2023 ammontano ad € 3.800.688,93=.

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	0,00	0,00	0,00	1670,00	8917,63	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1670,00	8917,63	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00			
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	0,00	0,00	0,00	0,00	86,81	37275,34	1319,20	707,49
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	86,81	35956,14		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	96,460931		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	3765,19	0,00	350,00	0,00	25492,07	7748,43	2181,74
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21858,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85,747568		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	8041,46	137789,12	146020,00	158593,64	30846,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	8041,46	125215,48	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100,00	90,87	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	15337,82	7707,50	249795,96	350000,00	373521,57	75600,77
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	15337,82	7707,50	226274,39	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	90,58	0		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 5.148 reversali e n. 3.867 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa Centrale Banca B.C.C., reso entro il 30 gennaio 2024 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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)	€ 4.046.764,04
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 4.046.764,04
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 4.046.764,04

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.202.941,91	€ 1.570.104,65	€ 4.046.764,04
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 21.957,31

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).

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

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'Organo di revisione ha verificato che L'ente ha provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023;

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa;

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, *ha allegato* 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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- 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 -24 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 0,00;

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2024/2025/2026 il fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs. 118/2011 e s.m.i..

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

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2023 ammonta ad € 131.714,00 (come risulta dal prospetto A1).

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

Non è stato applicato abbattimento percentuale.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2022) e nei due precedenti.

Non è stato previsto tale Fondo.

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.

Fondo spese e rischi futuri:

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 52.500,00 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 52.500,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 11.031,55
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.031,55

Fondo trattamento di fine rapporto

L'ente ha accantonato un importo pari ad € 127.247,25 quale quota TFR a carico dell'Ente maturato al 31.12.2023.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'ente non è tenuto, nella parte corrente del bilancio, all'accantonamento denominato Fondo garanzia debiti commerciali previsto dall'art. 1 comma 862 L. 30/12/2018 n. 145 per i seguenti motivi:

a) il debito commerciale residuo scaduto (ex art. 33 D.Lgs. n.33/2013) dell'esercizio 2023 ammonta ad euro 0,00;

b) l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti per l'esercizio 2023 è pari a -24 giorni.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Analisi delle quote vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione, che ammontano al 31/12/2023 ad € 0,00:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Avanzo vincolato connesso all'emergenza sanitaria e alla crisi energetica

Con riferimento alle risorse di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, e successivi rifinanziamenti e ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2022, è stato pubblicato nella G.U. n. 58 del 9 marzo 2024, il decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle finanze 8 febbraio 2024, recante "criteri e modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, nonché le modalità per l'acquisizione all'entrata del bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso". Il D.M. prevede che le somme erogate a favore dei Comuni e non utilizzate debbano essere restituite in quattro quote annuali.

Per gli Enti locali ricadenti nella Provincia di Trento le risultanze del conguaglio finale saranno definite con apposito provvedimento che sarà adottato dalla Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali. La bozza di deliberazione ha acquisito il parere positivo in data 27 marzo 2024 del Consiglio Autonomie Locali dalla Provincia autonoma di Trento – Assessorato all'agricoltura, promozione dei prodotti trentini, ambiente, difesa idrogeologica e enti locali, prevede che la restituzione dei maggiori importi erogati a favore degli enti, e quindi da restituire allo Stato per tramite della Provincia, avvenga in quattro quote annuali negli esercizi 2024, 2025, 2026 e 2027, secondo le modalità che saranno approvate con successivo provvedimento della Giunta provinciale.

Con riferimento ai ristori sopra citati con nota assunta al protocollo con nr. 2836 d.d. 29.03.2024 il Servizio Finanza locale della Provincia Autonoma di Trento ha anticipato le risultanze finali dal quale emerge che il Comune di Dimaro Folgarida ha un surplus finale pari a € 0,00 relativo al fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'articolo 106, comma 1, del decreto legge n. 34 del 2020 e all'ammontare dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2022 degli enti locali della Provincia di Trento. Pertanto, il Comune di Dimaro Folgarida non ha vincolato risorse nel risultato di amministrazione.

Analisi delle quote destinate agli investimenti

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione, che ammonta ad € 431.959,15 al 31/12/2023.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

Entrate 2023	Previsioni definitive competenza	Accertamenti competenza	Incassi competenza	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/B*100)	(A/B*100)
Titolo 1	2.485.000,00	2.683.868,28	2.683.837,29	100,00	100,00
Titolo 2	1.611.614,24	1.570.203,35	613.338,68	39,06	39,06
Titolo 3	1.996.327,74	2.284.896,81	1.439.320,17	62,99	62,99
Titolo 4	6.560.676,80	2.877.463,63	852.505,73	29,63	29,63
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	12.653.618,78	9.416.432,07	5.589.001,87		

L'ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

IMIS – Imposta Immobiliare Semplice:

A fronte di una previsione definitiva di € 2.190.000,00.=, vi sono stati Accertamenti per € 2.323.553,97.

Contributi per proventi abitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	144.129,57	192.870,34	214.630,73
Riscossione	143.428,99	192.870,34	214.630,73

La totalità dei proventi è stata destinata al finanziamento di spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	7.482,10	14.422,66	37.275,34
riscossione	4.229,98	14.335,85	35.956,14
%riscossione	56,53	99,40	96,46
FCDE	0	46,63	707,49

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	-	-	-
riscossione	-	-	-
%riscossione	-	-	-
FCDE	0	0	0

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 37.275,34 ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	7.482,10	14.422,66	37.275,34
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	7.482,10	14.422,66	37.275,34
destinazione a spesa corrente vincolata	7.482,10	14.422,66	37.275,34
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2023 per Fitti attivi sono pari ad €20.542,73 (riscosse per € 16.909,49).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	6.024,98	
Residui riscossi nel 2023	-	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2023	6.024,98	100,00%
Residui della competenza	3.633,24	
Residui totali	9.658,22	
FCDE al 31/12/2023	2.181,74	

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi.

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.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	6.016.428,98	5.139.230,93	85,42
Titolo 2	12.968.971,49	3.827.488,04	29,51
Titolo 3	-	-	0,00
TOTALE	18985400,47	8966718,97	47,23

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.089.956,03	€ 1.132.224,36	42.268,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 216.239,54	€ 228.989,74	12.750,20
103	acquisto beni e servizi	€ 2.383.917,21	€ 2.462.503,92	78.586,71
104	trasferimenti correnti	€ 1.228.278,47	€ 1.128.424,61	-99.853,86
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 14.924,10	€ 12.801,12	-2.122,98
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.171,92	€ 21.902,54	13.730,62
110	altre spese correnti	€ 127.683,74	€ 152.384,64	24.700,90
TOTALE		€ 5.069.171,01	€ 5.139.230,93	70.059,92

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale (che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale) e in particolare la legge provinciale n. 27/2010, come modificata, da ultimo dalla legge provinciale n. 726/2023.

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto in Provincia di Trento il salario accessorio è disciplinato dal contratto e dagli accordi di settore siglati a livello di comparto.

Entro questi limiti si è fatto fronte alla sostituzione di quota parte del personale cessato ed all'espletamento od avvio delle procedure concorsuali necessarie a questo fine per alcune figure professionali.

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che

a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza dei servizi.

Per il Comune di Dimaro Folgarida tale accordo per l'anno 2023 è stato sottoscritto, nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli del contratto di comparto e dell'accordo di settore.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere dell'Organo di revisione sugli accordi decentrati.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.910.412,45	€ 1.896.553,08	-2.013.859,37
203	Contributi agli investimenti	€ 40.535,30	€ 16.886,82	-23.648,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 169.431,08	€ 1.914.048,14	1.744.617,06
TOTALE		€ 4.120.378,83	€ 3.827.488,04	-292.890,79

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** 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;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso del 2023, non ha attivato le fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, pertanto ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti: 0,22%.

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	2.032.283,81	1.834.576,87	1.634.849,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Mutui surrogati (P.A.T.) (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	197.706,94	199.727,57	201.850,55
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.834.576,87	1.634.849,30	1.432.998,75
Nr. Abitanti al 31/12	2.070,00	2.077,00	2.096,00
Debito medio per abitante	886,27	787,12	683,68

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

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	16.944,73	14.924,10	12.801,12
Quota capitale	197.706,94	199.727,57	201.850,55
Totale fine anno	214.651,67	214.651,67	214.651,67

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.197.560,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.270.204,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.395.009,08	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.862.774,35	

(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 586.277,44	
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)	€ 12.801,12	
(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)	€ 573.476,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 12.801,12	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,22%

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

L'Ente, nel rispetto delle direttive impartite dalla Corte dei Conti, ha reiscritto nell'indebitamento complessivo la quota relativa all'estinzione anticipata dei mutui fatta nel 2015 per l'importo di € 1.842.214,50.

Per quanto riguarda lo stock del debito, si fa presente che l'indebitamento residuo al 31.12.2023 ammontante ad € 1.432.998,75 ed è costituito da n. 4 mutui dei seguenti importi ed aventi le seguenti scadenze:

COMUNE DI DIMARO FOLGARIDA

QUADRO DEI MUTUI O PRESTITI PASSIVI PRECEDENTI IN AMMORTAMENTO - A CONSUNTIVO

2023

N. d'ord.	ISTITUTO MUTUANTE	FINALITA'	IMPORTO INIZIALE DEL MUTUO	Tasso di interesse	Periodo di ammortamento		Capitale residuo del mutuo 01/01/2023	ANNUALITA' DI AMMORTAMENTO E RELATIVA IMPUTAZIONE					Capitale residuo del mutuo 01/01/2024
					Anno iniziale	Anno finale		QUOTA DI CAPITALE		QUOTA DI INTERESSI E ONERI TRIBUTARI		TOTALE	
								Titolo III° Cap.	Importo	Titolo I° Cap.	Importo		
1	Cassa del Trentino S.p.a.	Costruzione nuovo Ponte Rio Meledrio	413.218,00	4,994	2008	2027	144.017,80	4050	26.034,25	2286	6.871,21	32.905,46	117.983,55
2	Cassa del Trentino S.p.a.	Sistemazione acquedotto Folgarida racc. Belvedere Folgarida bassa	300.000,00	5,015	2009	2028	122.688,35	4050	18.002,03	1766	5.929,91	23.931,94	104.686,32
3	Consorzio Comuni BIM Adige - Trento	Potenziamento centrale kiroel. Dossi Palocesa	350.000,00	0,000	2017	2026	140.000,00	4050	35.000,00			35.000,00	105.000,00
4	Provincia Autonoma di Trento	Estinzione anticipata mutui	1.842.214,50	0,000	2018	2032	1.228.143,15	4040	122.814,27			122.814,27	1.105.328,88
		TOTALE	2.905.432,50				1.634.849,30		201.850,55		12.801,12	214.651,67	1.432.998,75

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Con nota di data 26.01.2024 ns prot. n. 777, il Servizio Finanziario ha richiesto alle società controllate e partecipate l'elenco dettagliato dei crediti e dei debiti esistenti nei confronti del comune di Dimaro Folgarida alla data del 31 dicembre 2023.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella, per approfondimenti si rimanda al documento denominato "Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate (lettera j comma 6 art.11 D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. – ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012" che viene acclusa alla relazione illustrativa della Giunta al rendiconto 2023.:

SOCIETÀ PARTECIPATE	Credito del comune v/ società	debito della società v/comune	diff.	debito del comune v/società	credito della società v/ comune	diff.	
	Residui attivi	Contabilità della società		residui passivi	contabilità della società		
APT VALLI DI SOLE, PEIO E RABBI S.C.P.A.	8.876,31	18.450,05	9.573,74	190.000,00	190.531,12	531,12	RICONCILIATO
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI	0,00	0,00	0,00	3.342,80	2.054,10	1.288,70	RICONCILIATO
FUNIVIE FOLGARIDA MARILLEVA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	14.834,00	0,00	14.834,00	RICONCILIATO
TRENTINO TRASPORTI S.P.A.	0,00	0,00	0,00	54.920,51	0,00	54.920,51	RICONCILIATO
TRENTINO DIGITALE S.P.A.	0,00	0,00	0,00	2.735,85	0,00	2.735,85	RICONCILIATO
TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A.	3.285,96	3.285,96	0,00	3.294,10	3.294,10	0,00	
PRIMIERO ENERGIA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	0,00	0,00	0,00	1.324,95	898,00	426,95	RICONCILIATO
DOLOMITI ENERGIA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	43.123,34	16.138,90	26.984,44	RICONCILIATO
SET DISTRIBUZIONE S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Per gli Enti locali trentini, alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche di cui all'art. 20 d.lgs. n. 175/2016, tiene luogo la ricognizione prevista dall'art. 18 co. 3 bis 1, L.P. 10 febbraio 2005, n.1. Detta ricognizione deve essere adempiuta, attraverso l'adozione di un provvedimento con cadenza triennale, eventualmente aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato, da ultimo, la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, con deliberazione del Consiglio comunale nr. 41 d.d. 21 dicembre 2022 delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Dimaro Folgarida al 31 dicembre 2021.

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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente ha conseguito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Corsi di formazione, gestione applicativi, consulenze e servizio elaborazione stipendi</i>
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	14.427,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	14.427,40

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Compensi per la riscossione ordinaria e coattiva delle entate da ruoli patrimoniali</i>
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	15.387,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	15.387,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Servizi di assistenza informatica</i>
Organismo partecipato:	Trentino Digitale Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	5.578,05
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	5.578,05

Servizio:	<i>Servizio pubblico di trasporto urbano - turistico invernale</i>
Organismo partecipato:	Trentino Trasporti Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	55.209,70 €
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	55.209,70

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Rilascio di tessere stagionali per impianti di risalita agevolate per i Residenti e rimborso spese riscaldamento per locale adibito ad ambulatorio medico.</i>
Organismo partecipato:	Funivie Folgarida Marilleva Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	23.442,03
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	23.442,03

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Spese amministrative per gestione permessi raccolta funghi, concorso spese per l'iniziativa "sentiero della fotografia" e concorso spese per la mobilità estiva bike bus, nonché l'organizzazione e gestione del ritiro pre campionato della squadra di calcio Napoli S.C.C.</i>
Organismo partecipato:	Azienda per il Turismo delle Valli di Sole, Peio e Rabbi Soc. Consortile per azioni
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.217,49
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	190.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	192.217,49

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Compenso per il servizio di analisi delle acque e caratterizzazione dei materiali.</i>
Organismo partecipato:	Dolomiti energia Holdig S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	8.137,40
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	8.137,40

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	<i>Compenso per la fornitura di energia elettrica.</i>
Organismo partecipato:	Dolomiti energia S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	240.318,95
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	240.318,95

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 di data 6 marzo 2020 il Comune si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, adottando, in riferimento agli esercizi a partire dal 2020, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto ministeriale 11 novembre 2019.

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	20.663.311,69	19.294.083,54	1.369.228,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.612.442,64	9.919.545,75	1.692.896,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.275.754,33	29.213.629,29	3.062.125,04
A) PATRIMONIO NETTO	23.817.853,20	24.124.264,36	-306.411,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	52.500,00	0,00	52.500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	138.728,80	113.949,05	24.779,75
D) DEBITI	5.744.871,41	4.602.056,35	1.142.815,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.521.800,92	373.359,53	2.148.441,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.275.754,33	29.213.629,29	3.062.125,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

L'Ente ha provveduto all'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2023.

Il Patrimonio al 31.12.2023 registra un Attivo di € 32.275.754,33 ed un Passivo di € 8.457.801,13 con un Patrimonio netto di € 23.817.853,20.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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

Totale immobilizzazioni al 31.12.2022 € 19.294.083,54

Totale immobilizzazioni al 31.12.2023 € 20.663.311,69

Differenza € 1.369.228,15

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a € 131.714,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	7.565.678,60	+
F.C.D.E.	131.714,00	+
Depositi postali	0,00	+
Depositi bancari	0,00	+
Saldo IVA a credito da dichiarare	0,00	-
Crediti stralciati	0,00	-
Accertamenti pluriennali Titolo V e VI	0,00	-
Altri residui non connessi a crediti: E.9.01.99.03.001 Rimborso di fondi Economali per i quali nello Stato patrimoniale non si registrano i crediti costituiti dai correlati residui	0,00	+
Residui Attivi – totale	7.697.392,60	=

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

Totale crediti al 31.12.2022 € 8.498.166,58

Totale crediti al 31.12.2023 € 7.565.678,60

Differenza € - 932.487,98

Disponibilità liquide

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

Totale disponibilità liquide al 31.12.2023 € 4.046.764,04

PASSIVO

Patrimonio netto

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

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

Totale Patrimonio netto al 31.12.2022 € 24.124.264,36

Totale Patrimonio netto al 31.12.2023 € 23.817.853,20

Differenza € -306.411,16

Fondi per rischi e oneri

La presente voce è pari ad € 52.500,00 nello Stato patrimoniale al 31.12.2023.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2023 (€1.432.998,75) con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

Per gli altri debiti (€ 4.311.872,66) è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

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

Debiti	5.744.871,41	+
Debiti da finanziamento	1.432.998,75	-
Saldo I.V.A. a debito da dichiarare	0,00	-
Residuo Titolo IV + interessi mutuo	0,00	+
Residuo Titolo V anticipazioni	0,00	+
Impegni pluriennali Titolo III e IV	0,00	-
Altri residui non connessi a debiti	0,00	+
Residui passivi - totale	4.311.872,66	=

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

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

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

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

MISSIONE E COMPONENTE PNRR	RIFERIMENTO NORMATIVO	IMPORTO CONTRIBUTO CONCESSO	INTERVENTO PNRR	CUP	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCIATO
M2C4	CONTRIBUTI STATALI Legge 160/2019 Art. 1, commi 29-37 "Efficientamento energetico, Sviluppo territoriale sostenibile, Messa in sicurezza scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale"	50.000,00 €	RIFACIMENTO EX NOVO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE E DELLE STRADE DENOMINATE "MADONNA DELLE NEVI E BEDOL" A FOLGARIDA ALTA.	D74H22000730006	50.000,00 €	50.000,00 €	- €	- €
M2C4	CONTRIBUTI STATALI Legge 160/2019 Art. 1, commi 29-37 "Efficientamento energetico, Sviluppo territoriale sostenibile, Messa in sicurezza scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale"	50.000,00 €	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - OPERA STRADA DEL ROCCOLO	D72F23000340002	25.000,00 €	3.042,69 €	21.957,31 €	- €
M1C1	FINANZIATO CON DECRETO N. 85-1/2022.	38.202,00 €	Investimento 1.2. ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (Luglio 2022)	D71C22001180006	5.407,65 €	5.407,65 €	- €	- €

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

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

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE DEI CONTI

ALESSANDRO DOTT. DEMAGRI

