

COMUNE DI

Provincia di TRENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

LUIGINO DI FABIO

MARIIA IARGUNKINA

ALBERTO FIA

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Luigino Di Fabio, Maria Iargunkina, Alberto Fia, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 147 del 16/11/2023;

♦ ricevuta in data 05 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 04 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) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

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

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

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

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

♦ visto il d.lgs. 118/2011;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 186 del 28/0/2019;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

TABELLA 1

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 22
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 attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 18
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 15
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2024, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 17.832 abitanti.

L'Ente **non è in dissesso**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni dei Comuni Trentini Scarl e al Consorzio B.I.M Sarca-Mincio-Garda;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità “*approvato dalla Giunta*”;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

<i>Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i>	<i>Importo € 90.000</i>
<i>Quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i>	<i>Importo € 0,00</i>

- l'Ente non risulta titolare nel corso del 2023 di alcun contratto di locazione finanziaria;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e sono stati parificati con determinazione n. 164 dd. 26/03/2024;

- l'Ente *provvede tramite il Responsabile del Servizio Finanziario alla trasmissione*, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022,

l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;
- l'Ente **non ha** predisposto le schede di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI in quanto non dovute per i Comuni della Provincia Autonoma di Trento.
- 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;

TABELLA 3

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	€ 1.409.805,98	€ 823.075,30	€ 586.730,68	171,29%	139,66%	
Casa riposo anziani			€ -			
Fiere e mercati			€ -			
Mense scolastiche	€ 23.333,04	€ 94.134,98	-€ 70.801,94	24,79%	28,57%	
Musei e pinacoteche			€ -			
Teatri, spettacoli e mostre			€ -			
Colonie e soggiorni stagionali			€ -			
Corsi extrascolastici			€ -			
Impianti sportivi			€ -			
Parchimetri			€ -			
Servizi turistici	€ 9.670,80	€ 41.511,69	-€ 31.840,89	23,30%	25,66%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -			
Uso locali non istituzionali			€ -			
Centro creativo			€ -			
Altri servizi			€ -			
Totali	€ 1.442.809,82	€ 958.721,97	€ 484.087,85	150,49%		

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 30.384.021.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari, in quanto l'Amministrazione comunale non ha conti postali ed i fondi sui conti bancari strumentali sono stati riversati entro il 31/12/2023 sul conto di tesoreria comunale;

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

TABELLA 5

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 28.805.950,46	€ 21.661.135,97	€ 30.384.021,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.934.587,91	€ 2.021.787,52	€ 2.258.542,19
Parte vincolata (C)	€ 3.694,77	€ 7.657,81	€ 143.642,24
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 9.477.923,19	€ 5.350.472,08	€ 9.359.773,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 16.389.744,59	€ 14.281.218,56	€ 18.622.063,90

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

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

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

TABELLA 6

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0	0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0	0								
Finanziamento spese di investimento	0	0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0	0								
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0								
Altra modalità di utilizzo	0	0								
Utilizzo parte accantonata	90.000		0	0	90.000					
Utilizzo parte vincolata	0					0	0	0	0	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	4.397.057									4.397.057
Valore delle parti non utilizzate	17.174.079	14.281.219	1.168.811	50.000	712.977	0	7.658	0	0	953.415
Valore monetario della parte	21.661.136	14.281.219	1.168.811	50.000	802.977	0	7.658	0	0	5.350.472

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

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

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

TABELLA 7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 5.951.989,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.188.157,83

Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	13.551.456,78
SALDO FPV	€	2.636.701,05
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	44.588,95
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	307.796,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	397.402,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	134.194,65
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€	5.951.989,77
SALDO FPV	€	2.636.701,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	134.194,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	4.487.057,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	17.174.078,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€	30.384.021,44

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

TABELLA 8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.512.145,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	732.295,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.779.849,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-405.540,98
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.185.390,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.563.602,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	135.984,43
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.427.618,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.427.618,17
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.075.747,87
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		732.295,67
Risorse vincolate nel bilancio		135.984,43
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		12.207.467,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-405.540,98
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		12.613.008,75

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 13.075.747,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 12.207.467,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 12.613.008,75

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

TABELLA 9a

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 626.140,84	€ 785.408,59
FPV di parte capitale	€ 15.562.016,99	€ 12.766.048,19
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

TABELLA 9b

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 541.128,05	€ 626.140,84	€ 785.408,59
- 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 *	€ 462.638,02	€ 412.554,25	€ 441.383,12
- 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**	€ 78.490,03	€ 131.282,55	€ 213.203,52
- 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	€ -	€ 82.304,04	€ 130.821,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

TABELLA 9c

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	541.471,33
Trasferimenti correnti	4.500,00
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"	239.437,26
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	785.408,59

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

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

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

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

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

TABELLA 9d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.946.449,29	€ 15.562.016,99	€ 12.766.048,19
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 523.230,28	€ 11.881.243,74	€ 5.316.658,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 3.672.191,11	€ 3.259.133,70	€ 7.428.554,09
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 751.027,90	€ 421.639,55	€ 20.835,36
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Non è presente alcuna alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie.

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 17 del 27/02/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.5 del 22/02/2024).

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 17 del 27/02/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

TABELLA 10a

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 35.448.933,91	€ 32.398.565,21	€ 2.787.160,77	-€ 263.207,93
Residui passivi	€ 8.254.012,44	€ 6.828.717,43	€ 1.027.892,43	-€ 397.402,58

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

TABELLA 10b

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 156.911,97	€ 271.376,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -

Gestione in conto capitale vincolata		€ 124.107,46
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 149.578,58	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.306,33	€ 1.919,06
MINORI RESIDUI	€ 307.796,88	€ 397.402,58

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

TABELLA 11

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 12.059,25	€ 48.827,00	€ 253.234,50	€ 211.789,46	€ 397.573,21	€ 2.458.425,12	€ 3.381.908,54
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 7.843,66	€ 642.264,32	€ 7.348.294,54	€ 7.998.402,52
Titolo III	€ 777,17	€ 1.841,62	€ 8.914,39	€ 68.333,55	€ 35.508,27	€ 3.108.888,47	€ 3.224.263,47
Titolo IV	€ -	€ 5.050,00	€ 39.950,00	€ 82.734,00	€ 275.029,47	€ 5.272.601,58	€ 5.675.365,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ 215.304,03	€ 305.720,73	€ 174.406,14	€ 457.823,30	€ 1.153.254,20
Totali	€ 12.836,42	€ 55.718,62	€ 517.402,92	€ 676.421,40	€ 1.524.781,41	€ 18.646.033,01	€ 21.433.193,78

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 105.777,82	€ 62.110,92	€ 9.037,52	€ 6.261,37	€ 604.036,96	€ 5.283.983,59	€ 6.071.208,18
Titolo II	€ 30.148,35	€ -	€ 5.672,12	€ 3.219,12	€ 72.179,94	€ 3.866.316,56	€ 3.977.536,09
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 8.216,46	€ 8.958,00	€ 3.525,00	€ 28.149,12	€ 80.599,73	€ 622.447,88	€ 751.896,19
Totali	€ 144.142,63	€ 71.068,92	€ 18.234,64	€ 37.629,61	€ 756.816,63	€ 9.772.748,03	€ 10.800.640,46

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

TABELLA 12

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	148.700,30	239.701,10	353.077,19	449.511,61	325.612,70	297.826,54	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	148.700,30	239.701,10	353.077,19	449.511,61	325.612,70		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	2.336.705,20	2.130.539,46	3.141.640,97	1.652.428,09	2.134.911,47	2.492.506,54	680.205,03
	Riscosso c/residui al 31.12	1.742.894,21	1.368.670,49	2.455.042,12	1.031.847,87	1.714.556,54		
	Percentuale di riscossione	74,59%	64,24%	78,15%	62,44%	80,31%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 67.814,36	€ 101.973,59	€ 10.075,33	87.609,32	134.587,12	139.580,50	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 67.814,36	€ 101.973,59	€ 10.075,33	87.609,32	134.587,12		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	316.276,37	357.401,27	362.463,94	140.306,00	53.432,38	70.300,96	20.863,50
	Riscosso c/residui al 31.12	252.722,59	243.258,58	285.103,57	64.238,77	45.060,03		
	Percentuale di riscossione	79,91%	68,06%	78,66%	45,78%	84,33%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	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		
	Percentuale di riscossione	0	0	0	0	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	726.012,38	781.314,09	1.233.129,04	1.272.578,87	1.321.661,02	1.295.577,67	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	726.012,38	781.314,09	1.233.129,04	1.272.578,87	1.321.661,02		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100%		

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

TABELLA 13a

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 33.302.924,90
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 33.302.924,90
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 33.302.924,90

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

TABELLA 13b

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 9.334.794,53	€ 10.654.372,33	€ 33.302.924,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 500.000,00	€ 2.128.083,72

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

L'Amministrazione Comunale non ha utilizzato l'anticipazione di cassa.

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 -26,89 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 1.184,86;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Tali obiettivi sono in corso di definizione per l'esercizio 2024.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.290.586,20

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

1. l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 118.632,02 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
2. la corrispondente riduzione del FCDE;
3. l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
4. l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
5. l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 660.208,93, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

TABELLA 14

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
-----------------------	-------------------------	--------------------------------	--	---------------------------	--	---------------------------------------

Altogarda Parcheggi e Mobilità Srl	100%	2.102.005,00	0,00			2
Lido di Riva del Garda Srl	53,80%	26.760.988,00	0,00			10
Gardascuola Società Cooperativa	0,62%	286.806,00	0,00			1

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 479.543,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che, rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, il fondo risulta congruo.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

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

Euro 0,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

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

TABELLA 15

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 16.745,80
--	-------------

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.461,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 24.206,80

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non risulta obbligato allo stanziamento del Fondo di garanzia dei debiti commerciali

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non ha iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 in quanto gli aumenti contrattuali in Provincia Autonoma di Trento sono finanziati con appositi finanziamenti PAT

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Fondo Tfr personale dipendente	351.507,74
Fondo indennità di fine mandato del Sindaco	24.206,80
Fondo per rimborsi e restituzioni di trasferimenti e compartecipazioni alle spese	62.698,45

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

TABELLA 16

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)

Titolo 1	11.233.700,00	10.660.300,00	10.855.112,76	96,63	101,83
Titolo 2	8.238.900,00	9.517.061,59	9.472.760,47	114,98	99,53
Titolo 3	6.192.760,00	6.025.360,00	5.582.532,89	90,15	92,65
Titolo 4	13.960.394,93	5.593.546,17	5.157.836,37	36,95	92,21
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	39.625.754,93	31.796.267,76	31.068.242,49	78,40	97,71

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	11.727.700,00	11.588.372,00	11.903.022,07	101,49	102,72
Titolo 2	7.821.600,00	9.077.532,00	8.372.692,10	107,05	92,24
Titolo 3	6.000.250,00	6.380.992,00	6.333.881,56	105,56	99,26
Titolo 4	19.827.302,67	7.284.691,51	5.915.233,65	29,83	81,20
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	45.376.852,67	34.331.587,51	32.524.829,38	71,68	94,74

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	12.345.600,00	12.260.500,00	11.847.452,07	95,96	96,63
Titolo 2	9.218.320,00	9.549.970,00	9.138.403,18	99,13	95,69
Titolo 3	6.251.400,00	7.348.340,00	7.403.057,26	118,42	100,74
Titolo 4	11.511.547,67	13.073.637,30	11.785.370,29	102,38	90,15
Titolo 5	-	-	-		
TOTALE	39.326.867,67	42.232.447,30	40.174.282,80	102,15	95,13

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

TABELLA 17

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMIS	<i>Affidamento in house</i>	<i>Affidamento in house</i>
TARI	<i>Affidamento in house</i>	<i>Affidamento in house</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Tramite Comunità Alto Garda e Ledro</i>	<i>Tramite Comunità Alto Garda e Ledro</i>

Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Autogestita</i>	<i>Agenzia Entrate Riscossione Spa</i>
Proventi acquedotto	<i>Servizio esternalizzato</i>	<i>Servizio esternalizzato</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Servizio esternalizzato</i>	<i>Servizio esternalizzato</i>

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 408.913,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: contabilizzata maggiore entrata a residuo per riversamento contabilizzato dopo il riaccertamento dei residui

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 552.446,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: aumento Piano Economico Finanziario del Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei Rifiuti Solidi Urbani e di conseguenza delle tariffe, mancato abbattimento tariffe legate all'emergenza sanitaria.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

TABELLA 18a

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 1.447.972,89	€ 994.838,22	€ 481.801,26
Riscossione	€ 1.447.972,89	€ 994.838,22	€ 481.801,26

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

TABELLA 18b

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 149.200,00	€ 23.884.255,16	0,62%

2022	€	-	€	23.293.490,29	0,00%
2023	€	-	€	23.806.405,32	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

TABELLA 18c

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 263.423,54	€ 368.344,25	€ 392.118,58
riscossione	€ 115.813,52	€ 260.757,13	€ 252.538,08
%riscossione	43,96	70,79	64,40

<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.453,20	€ 3.016,90	€ 5.537,70
riscossione	€ 1.453,20	€ 3.016,90	€ 5.537,70
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

TABELLA 18d

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 392.118,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 392.118,58
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 256.443,39
% per spesa corrente	65,40%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.537,70

fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 5.537,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.537,70
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate** di Euro 213.281,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: maggiori canoni derivanti da nuove procedure di gara per locazioni e concessioni unità immobiliari destinati ad attività commerciali.

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 e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

TABELLA 18e

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMIS	€ 537.582,87	€ 429.670,39	€ 91.337,12	€ 500.709,47
Recupero evasione TARI	€ 21.586,15	€ 21.586,15	€ -	€ -
Recupero evasione CANONE UNICO	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 426,55	€ 426,55	€ -	€ -
TOTALE	€ 559.595,57	€ 451.683,09	€ 91.337,12	€ 500.709,47

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 dal contratto/convezione di affidamento.

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

TABELLA 18f

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 650.364,50	
Residui riscossi nel 2023	€ 36.562,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 130.139,36	
Residui al 31/12/2023	€ 483.662,98	74,37%
Residui della competenza	€ 107.912,48	
Residui totali	€ 591.575,46	
FCDE al 31/12/2023	€ 500.709,47	84,64%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

TABELLA 19a

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	26.054.516,24	28.870.960,28	24.425.383,21	93,75	84,60
Titolo 2	16.542.012,96	21.374.213,47	11.621.859,23	70,26	54,37
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	42.596.529,20	50.245.173,75	36.047.242,44	84,62	71,74

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	26.089.578,05	28.640.944,82	23.919.631,13	91,68	83,52
Titolo 2	24.773.751,96	27.958.273,80		85,86	76,08
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	50.863.330,01	56.599.218,62	45.190.790,00	88,85	79,84

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	28.205.009,86	29.873.850,84	24.591.813,91	87,19	82,32
Titolo 2	24.862.907,03	33.032.711,34	23.180.841,73	93,23	70,18
Titolo 3	-	-	-		
TOTALE	53.067.916,89	62.906.562,18	47.772.655,64	90,02	75,94

Spese correnti

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

TABELLA 19b

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	7.814.879,49	8.197.348,84	382.469,35
102	imposte e tasse a carico ente	516.295,54	563.199,98	46.904,44
103	acquisto beni e servizi	12.938.978,10	12.181.561,77	-757.416,33
104	trasferimenti correnti	1.715.804,33	2.175.571,60	459.767,27
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	62.466,35	304.098,89	241.632,54
110	altre spese correnti	245.066,48	384.624,24	139.557,76
TOTALE		23.293.490,29	23.806.405,32	512.915,03

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli imposti dalla normativa in vigore nella Provincia Autonoma di Trento e quanto previsto dal Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2023.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

TABELLA 19d

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	€ 5.278.022,34	€ 8.551.330,38	3.273.308,04
203	Contributi agli investimenti	€ 297.644,40	€ 1.691.444,01	1.393.799,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 133.475,14	€ 172.019,15	38.544,01
TOTALE		€ 5.709.141,88	€ 10.414.793,54	4.705.651,66

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.784,00, integralmente di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Tali debiti sono così classificabili:

TABELLA 20

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2021	2022	2023	
Articolo 194 T.U.E.L:				
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ -	€ 4.784,00	
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa				
Total	€ -	€ -	€ 4.784,00	

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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 l'assenza di prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

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

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

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

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

TABELLA 22a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.855.112,76	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	9.472.760,47	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.582.532,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	25.910.406,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.591.040,61	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		

(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€	-
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	2.591.040,61
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	-
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TABELLA 22b

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	5.470,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	1.094,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
TOTALE DEBITO	=	4.376,68

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

TABELLA 22c

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 7.659,19	€ 6.565,02	€ 5.470,85
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.094,17	€ 1.094,17	€ 1.094,17
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 6.565,02	€ 5.470,85	€ 4.376,68
Nr. Abitanti al 31/12	17.711	17.914	17.832
Debito medio per abitante	0,37	0,31	0,25

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

TABELLA 22d

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 1.094,17	€ 1.094,17	€ 1.094,17
Totale fine anno	€ 1.094,17	€ 1.094,17	€ 1.094,17

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** risorse vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F non risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove

partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** approvato, nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art. 20, co.1 Tusp, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, in attesa della pubblicazione del Provvedimento di adeguamento alle novità normative come da Comunicazione del Dipartimento Enti locali PAT.

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2023.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2023

Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2023
Rimanenze	31/12/2023

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

TABELLA 24a

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	222.527.782,45	214.985.963,31	7.541.819,14
C) ATTIVO CIRCOLANTE	53.592.421,18	45.095.910,05	8.496.511,13
D) RATEI E RISCONTI	78.384,74	52.604,40	25.780,34
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	276.198.588,37	260.134.477,76	16.064.110,61
A) PATRIMONIO NETTO	220.966.986,33	214.457.958,56	6.509.027,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	616.448,25	318.435,80	298.012,45
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	351.507,74	534.540,97	-183.033,23
D) DEBITI	10.799.875,35	8.254.924,19	2.544.951,16
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	43.463.770,70	36.568.618,24	6.895.152,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	276.198.588,37	260.134.477,76	16.064.110,61
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.009.985,85	15.697.279,76	-2.687.293,91

L'aumento delle immobilizzazioni è collegato principalmente alla dinamica in corso relativa al PNRR e agli investimenti effettuati.

L'aumento dell'attivo circolante è influenzato principalmente dai contributi relativi alle opere realizzate.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

TABELLA 24b

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 20.281.255,23
FSC +	€ 1.950.795,13
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 15.639,76
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 660.208,93
Altri crediti non correlati a residui -	€ 123.007,89

Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 21.433.193,78
	€ 21.433.193,78

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

TABELLA 24c

Debiti +	€ 10.799.875,35
Debiti da finanziamento -	€ 4.376,68
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 5.141,79
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	€ 10.800.640,46
	€ 10.800.640,46

* al netto dei debiti di finanziamento

Si sottolinea che il saldo IVA a credito è stato inserito con segno meno tra le passività.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

TABELLA 24d

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	17.035.919,21
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	35.952.617,96
Allc	da permessi di costruire	€	11.568.917,42
	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	147.816.418,99
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
AllIII	Risultato economico dell'esercizio	€	1.962.611,95
AllIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	6.630.500,80
AllV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	220.966.986,33

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

TABELLA 24e

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 616.448,25
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 616.448,25

In relazione ai risconti passivi si sottolinea che la quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata sulla base delle percentuali di ammortamento dei beni ed interventi finanziati.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

TABELLA 25

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	29.260.167,57	29.999.815,95	-739.648,38
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	29.500.938,63	27.880.751,37	1.620.187,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.109.977,26	475.512,47	634.464,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-375.877,59	-237.043,32	-138.834,27
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.962.071,97	1.982.057,30	-19.985,33
IMPOSTE	492.788,63	450.485,02	42.303,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.962.611,95	3.889.106,01	-1.926.494,06

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 1.962.611,95 rispetto all'esercizio 2022 di €3.889.106,01, registra un decremento di euro 1.926.494,06.

La riduzione dell'utile rispetto all'esercizio 2022 è da ricondursi ad una flessione dei ricavi ordinari (minori entrate IMIS e accertamenti) e ad un incremento dei costi principalmente derivante dai contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche.

Nelle componenti straordinarie si assiste ad una riduzione marcata delle sopravvenienze attive e ad un aumento dei proventi da trasferimenti in conto capitale.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione sulla base delle verifiche di regolarità amministrative e contabile effettuate durante l'esercizio non ha rilevato irregolarità contabili o finanziarie e inadempienze non sanate.

11.CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. LUIGINO DI FABIO

DOTT.SSA MARISSA IARGUNKINA

DOTT. ALBERTO FIA