

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI

- SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023**
- SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023**

COMUNE DI BIENO
(Provincia Autonoma di Trento)

L'ORGANO DI REVISIONE:

Lucia Avi dottore commercialista revisore legale

Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300

Posta elettronica: lucia.avi@alice.it

Posta elettronica certificata: lucia.avi@pec.odctrento.it

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

Utilizzo avanzo esercizio precedente

Risultato di competenza

FPV

Analisi della gestione dei residui

Servizi conto terzi e partite di giro

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa

Tempestività dei pagamenti

Analisi degli accantonamenti

Analisi delle Entrate e delle Spese

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALLA EMERGENZA SANITARIA

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE

PNRR E PNC

SPECIFICA TRATTAZIONE RIF DELIBERA CORTE DEI CONTI 43/2024/PRSE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTI

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI **revisore** nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 22/11/2022 per il triennio 2023-2024-2025:

- ricevuto a più riprese in data 15/04/2024 e 22/04/2024, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 approvato dalla Giunta Comunale con delibera [n. 65 del 12/04/2024 di revoca di precedente delibera della Giunta Comunale n.58 del 04/04/2024 e contestuale approvazione dello schema di rendiconto 2023](#), 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):
 - Conto del bilancio;
 - Stato patrimoniale semplificato;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare [n.17 del 22/11/2018](#);
- visto il Codice Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R.03.05.2018 n.2 e s.m.

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 ad esprimere il parere in merito alle seguenti variazioni di bilancio approvate nel corso del 2023;

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
Delibera Consiglio comunale n. 4	23/02/2023	1a variazione al DUP 20223/2025 e al bilancio di previsione 2023/2025
Delibera Giunta comunale n. 35	02/03/2023	Riacertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 - art 3 comma 4 D.Lgs 23/06/2011 n.118 - Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024 e bilancio di previsione finanziario 2023/2025
Delibera Consiglio comunale n. 10	19/05/2023	2a variazione al DUP 20223/2025 e al bilancio di previsione 2023/2025
Delibera Consiglio comunale n. 14	27/07/2023	Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2023/2025
Delibera Giunta comunale n. 119	07/09/2023	Variazione di cui all'art .175 comma 4 del D.Lgs 18/08/2000 n.267 adottata in via d'urgenza - Variazione alle dotazioni di competenza e di cassa del bilancio di previsione e DUP 2023-2025 - ratificata con delibera consiliare n.19 del 26/10/2023
Delibera Consiglio comunale n. 18	26/10/2023	5a variazione al DUP 20223/2025 e al bilancio di previsione 2023/2025

Le variazioni approvate dall'ente nel 2023 sono così suddivise: **(tab 1):**

Anno 2023	
N. Variazioni di bilancio totali	19
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una [popolazione al 01.01.2023](#), ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di [n.461abitanti](#).

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 **non è** terremotato;
- l'Ente **non è** alluvionato;
- l'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni Trentini.

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"**: [ricevuta acquisizione del 15/04/2024](#).
- 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, **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli **agenti contabili**, hanno reso i conti della loro gestione, e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente:

- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.7 del 16/01/2024 parificazione del conto della gestione di cassa 2023 reso dal Tesoriere Credit Agricole spa;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.8 del 16/01/2024 parificazione del conto della gestione di cassa 2023 reso dal Tesoriere Cassa Centrale Banca spa;
- determinazione del Segretario Comunale n. 2 del 05/01/2024 regolarità contabile del conto della gestione dell'econo;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 23 del 14/02/2024 regolarità contabile del conto della gestione dei consegnatari delle azioni per l'anno 2023;
- determinazione del Responsabile del Segretario Comunale n.3 del 05/01/2024 regolarità contabile del conto della gestione dell'agente contabile interno;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n.21 del 12/02/2024 regolarità contabile del conto della gestione degli agenti contabili esterni (Agenzia delle Entrate – Riscossione e Trentino Riscossioni spa);

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili: [delibera di Giunta comunale n.59 del 28/05/2020 nella persona del Responsabile del Servizio Finanziario](#).

- l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non ricorre la fattispecie;

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

- 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, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le rendicontazioni 2023 (obiettivi di servizio per il sociale, obiettivi di servizio per asili nido, obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili) in quanto non sussiste la fattispecie.

- 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, in quanto non emerge che almeno la metà presenta valori deficitari;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come segue (tab 3):

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi	€ 531,52	-€	531,52	0,00%	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	€ 2.115,32	-€	2.115,32	0,00%	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ -	€ 2.646,84	-€ 2.646,84	0,00%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

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

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			517.546,98
RISCOSSIONI (+)	466.536,37	1.670.129,36	2.136.665,73
PAGAMENTI (-)	414.282,21	1.672.132,99	2.086.415,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			567.797,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			567.797,51
RESIDUI ATTIVI (+)	120.136,67	782.536,74	902.673,41
- di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale			0,00
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
RESIDUI PASSIVI (-)	107.669,88	475.185,17	582.855,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ (-)			30.915,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ (-)			199.992,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE ⁽¹⁾ (-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) ⁽²⁾ (=)			656.707,31

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Parte accantonata	⁽³⁾
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
FONDO CONTEZIOSO	0,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	3.288,39
ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
ALTRI ACCANTONAMENTI	22.992,32
	Totale parte accantonata (B)
	25.280,71
Parte vincolata	
VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	76.104,20
VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	37.540,64
VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
ALTRI VINCOLI	0,00
	Totale parte vincolata (C)
	113.644,84
Parte destinata agli investimenti	
	Totale destinata agli investimenti (D)
	138.337,78
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
	378.443,98
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione (tab4):

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 527.565,72	€ 496.492,78	€ 656.707,31
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 16.259,63	€ 29.282,72	€ 26.280,71
Parte vincolata (C)	€ 96.984,85	€ 107.178,35	€ 113.644,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 17.409,28	€ 17.409,28	€ 138.337,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 396.911,96	€ 342.622,43	€ 378.443,98

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: detti residui sono inclusi nel totale dei residui attivi.
- l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori;

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 (tab 6)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 243.115,31	€ 243.115,31								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 10.300,00	€ 10.300,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 243.077,47	€ 89.207,12	€ 13.300,40	€ -	€ 15.982,32	€ 69.637,71	€ 37.540,64	€ -	€ -	€ 17.409,28
Valore monetario della parte	€ 496.492,78	€ 342.622,43	€ 13.300,40	€ -	€ 15.982,32	€ 69.637,71	€ 37.540,64	€ -	€ -	€ 17.409,28

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 (tab 7):

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 305.347,94
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 87.340,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 230.908,56
SALDO FPV	-€ 143.567,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 15.386,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.820,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.565,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 305.347,94
SALDO FPV	-€ 143.567,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 1.565,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 253.415,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 243.077,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 656.707,31

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 (tab 8):

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		272.600,12
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.010,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.375,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		262.215,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.012,01
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		272.227,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		142.595,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.091,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		139.503,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		139.503,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		415.195,47
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		7.010,00
Risorse vincolate nel bilancio		6.466,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		401.718,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	10.012,01
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		411.730,99

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): **è positivo**;
- W2 (equilibrio di bilancio): **è positivo**;
- W3 (equilibrio complessivo): **è positivo**;

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente (tab 9a):

FPV	01/01/23	31/12/23
FPV di parte corrente	€ 30.297,09	€ 30.915,58
FPV di parte capitale	€ 57.043,69	€ 199.992,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
Totale FPV	€ 87.340,78	€ 230.908,56

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente (tab 9b):

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.790,30	€ 30.297,09	€ 30.915,58
- 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 *	€ 22.790,30	€ 30.297,09	€ 30.915,58
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti (tab 9c):

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	30.915,58
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Fondone” Covid-19 DM 28/10/2021	
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	30.915,58

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente (tab 9d):

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 67.786,74	€ 57.043,69	€ 199.992,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 67.786,74	€ 57.043,69	€ 199.992,98
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

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 [delibera della Giunta comunale n. 25 del 22/02/2024](#) munito del [parere dell'Organo di revisione del 20/02/2024](#).

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 citata delibera di Giunta ha comportato le seguenti variazioni (tab 10a):

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 602.059,23	€ 466.536,37	€ 120.136,67	-€ 15.386,19
Residui passivi	€ 535.772,65	€ 414.282,21	€ 107.669,88	-€ 13.820,56

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da (tab 10b):

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.628,25	€ 3.671,13
Gestione corrente vincolata	€ 2.630,73	€ 1.521,38
Gestione in conto capitale vincolata	€ 720,22	€ 7.821,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 9.082,85	€ 0,01
Gestione servizi c/terzi	€ 1.324,14	€ 806,10
MINORI RESIDUI	€ 15.386,19	€ 13.820,56

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente (tab 11):

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali	
Titolo I	€ 125,67					€ 125,67	
Titolo II				€ 11.131,16	€ 75.497,01	€ 86.628,17	
Titolo III	€ 901,44	€ 1.482,33	€ 2.256,11	€ 1.359,02	€ 46.507,81	€ 52.506,71	
Titolo IV			€ 2.494,89	€ 99.969,10	€ 637.796,28	€ 740.260,27	
Titolo V						€ -	
Titolo VI						€ -	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 333,38			€ 83,57	€ 22.735,64	€ 23.152,59	
Totali	€ 1.360,49	€ 1.482,33	€ 4.751,00	€ 112.542,85	€ 782.536,74	€ 902.673,41	

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	Totalle
Titolo I		€ 1.137,37	€ 4.774,54	€ 6.119,87	€ 143.273,90	€ 155.305,68
Titolo II	€ 74.499,53	€ 899,68	€ 8.532,19	€ 1.388,36	€ 280.129,96	€ 365.449,72
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 5.475,51		€ 1.829,91	€ 3.012,92	€ 51.781,31	€ 62.099,65
Totali	€ 79.975,04	€ 2.037,05	€ 15.136,64	€ 10.521,15	€ 475.185,17	€ 582.855,05

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (tab12):

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	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.118,22	306,67	1.182,31	3.554,72	1.057,08	27.000,00	3.348,51	1.736,57
	Riscosso c/residui al 31.12	160,69	210,12	173,06	2.207,85	829,67	26.755,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,10		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	110,62	452,65	586,17	2.116,13	1.668,11	17.000,00	3.563,01	1.546,15
	Riscosso c/residui al 31.12	60,76	121,84	113,09	1.206,89	542,50	16.325,59		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96,03		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva 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 (tab 13a):

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 567.797,51
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 567.797,51
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 567.797,51

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente (tab 13b):

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 669.886,42	€ 517.546,98	€ 567.797,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha** fatto ricorso ad **anticipazioni di tesoreria** nell'esercizio 2023.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel per l'anno 2023 è di euro 200.000 euro (inferiore al calcolo dei 3/12), giusta delibera di Giunta n.181 del 01/12/2022.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'ultimo triennio (tab 13c):

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	€ 176.000,00	€ 195.000,00	€ 200.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ -

Al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata pari ad **euro zero**.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro zero**

Tempestività pagamenti)

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **non 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, pari **a euro zero**, 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 al 31/12/2023 pari a **euro zero** e il numero delle imprese creditrici pari a **n.zero**.

-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 – 18,63 giorni**;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad **euro zero**;

-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.

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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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 2023 ammonta a complessivi euro 3.288,39 e una variazione rispetto all'esercizio precedente di euro -10.012,01.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione prende atto che nessuna delle società partecipate dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (tab 14):

DENOMINAZIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Risultato di esercizio anno 2021	Risultato di esercizio anno 2022
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	10.173,00	0,51000%	601.289,00	643.870,00
Funivie Lagorai Spa	9.375.498,00	0,00130%	97.288,00	169.422,00
Dolomiti Energia Holding Sna	411.496.169,00	0,00050%	47.596.413,00	57.409.248,00
Primiero Energia Spa	9.938.990,00	0,06600%	16.878.249,00	801.013,00
Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop.	53.000,00	1,89000%	79.327,00	2.962,00
Trentino Riscossioni Spa	1.000.000,00	0,00450%	93.685,00	267.962,00
Trentino Digitale Spa	3.500.000,00	0,00400%	1.085.552,00	587.235,00

L'ente **non ha** accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

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.

Fondi 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 zero**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in quanto l'ente ha valutato non sussistano rischi di maggiori oneri in capo all'ente.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non sono state calcolate passività potenziali probabili e non sono stati disposti accantonamenti: **nessuna contenzioso in corso**.

Fondo indennità di fine mandato

La legge Regionale Trentino-Alto Adige 16.12.2019, n. 8, all'art. 3, comma 1, lett. E), ha aggiunto al Codice degli Enti Locali (di cui alla L.R. n. 2/2018) l'art. 68-ter, in base al quale, a decorrere dal turno elettorale dell'anno 2020, è istituita l'indennità di fine mandato, pari all'indennità di carica di una mensilità per ciascuna annualità. Tale indennità spetta, a condizione che il sindaco svolga l'incarico a tempo pieno, anche nei comuni con una popolazione inferiore ai 10 mila abitanti e che il mandato elettivo abbia avuto una durata superiore ai 30 mesi, salvi i casi di fusione

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato (tab 15):

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.882,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.210,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.092,32

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **ha esposto** nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali – ai sensi all'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 - per euro 1.500,00 con una variazione rispetto al precedente esercizio di +500,00 euro, come da [delibera del Consiglio Comunale n.18 del 26/10/2023](#);

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 16.400,00= per Trattamento di fine rapporto dipendenti**. Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a euro 12.100,00 e la variazione dell'esercizio ammonta a euro 4.300,00

Analisi delle entrate e delle spese

Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESA	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		517.546,98			
Utilizzo avanzo di amministrazione	253.415,31	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	30.297,09		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti		0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	57.043,69	0,00	Titolo 1 - Spese correnti		755.354,95
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				747.027,97
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		0,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	192.867,73	193.600,55			
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	388.682,93	587.966,81	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		30.915,58
Titolo 3 - Entrate extratributarie	442.467,62	450.747,12	Titolo 2 - Spese in conto capitale		1.050.524,20
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.132.953,53	829.940,69	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		1.055.332,47
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		0,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito		0,00
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00
Totale entrate finali.....	2.157.771,81	1.862.275,17	Totale spese finali.....	2.076.787,71	1.802.360,44
Titolo 6 - Accensione di prestiti		0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti		6.544,72
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)		6.544,72
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	284.894,29	274.390,56	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro		284.894,29
Totale entrate dell'esercizio	2.452.666,10	2.136.666,73	Totale spese dell'esercizio	2.378.226,72	2.086.415,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.793.422,19	2.654.212,71	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.378.226,72	2.086.415,20
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	415.195,47	567.797,51
- di cui Disavanzo di competenza da debito autorizzato e non contratto (7) (DANC)					
TOTALE A PAREGGIO	2.793.422,19	2.654.212,71	TOTALE A PAREGGIO	2.793.422,19	2.654.212,71

Relazione del Revisore dei Conti sul Rendiconto 2023

Comune di Bieno (TN)

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti Residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (6)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS (5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	CP	30.297,09				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	CP	57.043,69				
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (1)	CP					
Utilizzo avanzo di Amministrazione (2)	CP	253.415,31				
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00				
Fondo di CASSA al 1° Gennaio dell'Esercizio	CS	517.546,98				
1 TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.686,74	RR	932,82 R	-1.828,25	EP 125,67
	CP	210.450,00	RC	192.667,73 A	192.667,73 CP	-17.782,27 EC 0,00
	CS	213.136,74	TR	193.600,55 CS	-19.536,19	TR 125,67
2 TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	RS	286.975,05	RR	273.800,89 R	-2.043,00	EP 11.131,16
	CP	428.130,67	RC	314.165,92 A	389.682,93 CP	-38.447,74 EC 75.497,01
	CS	715.442,29	TR	587.986,81 CS	-127.455,48	TR 86.828,17
3 TITOLO 3 - Entrate extratributarie	RS	61.373,94	RR	54.787,31 R	-587,73	EP 5.998,90
	CP	365.600,02	RC	365.559,81 A	442.467,02 CP	78.887,60 EC 46.507,81
	CS	426.973,96	TR	450.747,12 CS	23.773,16	TR 52.506,71
4 TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	RS	247.050,50	RR	134.783,44 R	-9.803,07	EP 102.463,99
	CP	1.111.442,71	RC	495.157,25 A	1.132.853,53 CP	21.710,82 EC 637.795,28
	CS	1.358.293,21	TR	629.940,69 CS	-728.352,52	TR 740.260,27
7 TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00 R	0,00	EP 0,00
	CP	230.000,00	RC	0,00 A	0,00 CP	-230.000,00 EC 0,00
	CS	230.000,00	TR	0,00 CS	-230.000,00	TR 0,00

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2023 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti Residui (R) (3)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP (6)	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A) (4)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS (5)		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)
9 TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	3.973,00	RR	2.231,91 R	-1.324,14	EP 416,95
	CP	540.000,00	RC	272.158,65 A	294.894,29 CP	-245.105,71 EC 22.735,64
	CS	543.973,00	TR	274.390,58 CS	-269.582,44	TR 23.152,59
Totale Titoli	RS	602.059,23	RR	466.536,37 R	-15.386,19	EP 120.136,67
	CP	2.885.423,40	RC	1.670.129,35 A	2.462.866,10 CP	-432.757,30 EC 782.536,74
	CS	3.487.519,20	TR	2.136.665,73 CS	-1.351.153,47	TR 902.673,41
Totale generale delle entrate	RS	602.059,23	RR	466.536,37 R	-15.386,19	EP 120.136,67
	CP	3.226.179,49	RC	1.670.129,35 A	2.462.866,10 CP	-432.757,30 EC 782.536,74
	CS	4.005.365,18	TR	2.136.665,73 CS	-1.351.153,47	TR 902.673,41

(1) - Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) - Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(3) - Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento del residuo (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) - Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) - Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che (tab 16):

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	205.000,00	210.450,00	192.667,73	93,98	91,55
Titolo 2	366.088,15	428.130,67	389.682,93	106,45	91,02
Titolo 3	177.995,00	365.600,02	442.467,62	248,58	121,03
Titolo 4	66.000,00	1.111.242,71	1.132.953,53	1.716,60	101,95
Titolo 5	-	-	-	-	-
TOTALE	815.083,15	2.115.423,40	2.157.771,81	264,73	102,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione (tab 17):

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
IMIS ANNI PREGRESSI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice della strada	x	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	x	
Proventi acquedotto	x	
Proventi acquedotto	x	x
Proventi canoni fognatura	x	
Proventi canoni fognatura	x	x

Contributi per proventi abilitativi edili

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (tab 18a):

Proventi abilitativi edili e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 17.662,89	€ 5.278,86	€ 1.466,49
Riscossione	€ 17.662,89	€ 5.278,86	€ 1.466,49

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 (tab 18c):

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	€ 15,17	€ -	€ 123,82
riscossione	€ 15,17	€ -	€ 123,82
%riscossione	100,00	-	100,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ 11,03	€ 41,40	€ 30,65
riscossione	€ 11,03	€ 41,40	€ 30,65
%riscossione	100,00	100,00	100,00

L'ente aderisce alla gestione associata con Ente capofila il comune di Borgo Valsugana.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti (art 18e):

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023
Recupero evasione IMU/ICI/IMIS	€ 11.382,44	€ 11.382,44	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 11.382,44	€ 11.382,44	€ -	€ -

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente (tab 18f):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 932,82	
Residui riscossi nel 2023	€ 932,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	#DIV/0!
FCDE al 31/12/2023		

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	CP CP				
1	TITOLO 1 - Spese correnti	RS 152.171,21 PR CP 994.348,37 PC CS 1.148.699,74 TP	134.846,82 R 612.081,05 I 747.027,97 FPV	-5.192,51 755.354,85 ECP 30.915,58	208.077,84 EP EC	12.031,78 143.273,90 155.305,68
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	RS 336.079,94 PR CP 1.455.288,40 PC CS 1.593.373,36 TP	244.938,23 R 810.394,24 I 1.055.332,47 FPV	-7.821,95 1.050.524,20 ECP 199.992,98	164.769,22 EP EC	85.319,76 280.129,96 365.449,72
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	RS 0,00 PR CP 6.544,72 PC CS 6.544,72 TP	0,00 R 6.544,72 I 6.544,72 FPV	0,00 6.544,72 ECP 0,00	0,00 EC	0,00 0,00 0,00
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS 0,00 PR CP 230.000,00 PC CS 230.000,00 TP	0,00 R 0,00 I 0,00 FPV	0,00 0,00 ECP 0,00	230.000,00 EC	0,00 0,00 0,00
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	RS 45.521,50 PR CP 540.000,00 PC CS 585.521,50 TP	34.397,06 R 243.112,98 I 277.510,04 FPV	-806,10 294.894,29 ECP 0,00	245.105,71 EP EC	10.318,34 51.781,31 62.098,65
	Totale spese	RS 535.772,65 PR CP 3.226.179,49 PC CS 3.564.139,32 TP	414.282,21 R 1.672.132,99 I 2.086.415,20 FPV	-13.820,66 2.147.318,16 ECP 230.908,56	847.962,77 EP EC	107.669,88 475.186,17 682.855,06

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2023 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riacquartamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
Totale Generale delle Spese		RS 635.772,65 PR 414.282,21 R -13.820,66			EP 107.669,68	
		CP 3.226.179,49 PC 1.672.132,99 I 2.147.318,16		ECP 847.952,77	EC 476.195,17	
		CS 3.564.139,32 TP 2.086.415,20 FPV 230.908,56			TR 562.866,05	

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che (tab 19a):

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	883.261,10	994.348,37	786.270,53	89,02	79,07
Titolo 2	543.382,77	1.455.286,40	1.290.517,18	237,50	88,68
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
TOTALE	1.426.643,87	2.449.634,77	2.076.787,71	145,57	84,78

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (tab 19b):

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 252.199,06	€ 251.728,75	- 470,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 26.138,53	€ 27.204,89	1.066,36
103	acquisto beni e servizi	€ 263.217,26	€ 270.173,30	6.956,04
104	trasferimenti correnti	€ 83.056,88	€ 82.365,55	- 691,33
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi			-
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 56.068,27	€ 62.727,95	6.659,68
110	altre spese correnti	€ 39.266,76	€ 61.154,51	21.887,75
TOTALE		€ 719.946,76	€ 755.354,95	35.408,19

Spese per il personale

Per quanto concerne il rispetto dei limiti imposti dalla legge alla spesa del personale, si rammenta che l'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) così come modificato ed integrato dall'art. 14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulari nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in

organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

La verifica dei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 è riportata nella seguente tabella (tab 19c):

		rendiconto 2023
Spese macroaggregato 101		€ 252.061,26
Spese macroaggregato 103		€ 1.920,68
Irap macroaggregato 102		€ 18.646,78
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Total spese di personale (A)		€ 272.628,72
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C		€ 272.628,72
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (tab 19d):

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ 2.080,00	€ -	-2.080,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 503.861,04	€ 1.075.744,91	571.883,87
203 Contributi agli investimenti	€ 34.615,97	€ 14.779,29	-19.836,68
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 540.557,01	€ 1.090.524,20	549.967,19

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 zero** di cui **euro zero** di parte corrente ed **euro zero** in conto capitale; pertanto, detti atti non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro zero**;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro zero**;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro zero**;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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.

Non risultano prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

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 rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0%	0%	0%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento (tab 22a):

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 194.187,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 373.124,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 240.639,16	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 807.951,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 80.795,15	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(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)	€ 80.795,15	
(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 (tab 22b)

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€	32.723,75
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	6.544,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	26.179,03

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (tab 22c):

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 45.813,19	€ 39.268,47	€ 32.723,75
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 6.544,72	-€ 6.544,72	-€ 6.544,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 39.268,47	€ 32.723,75	€ 26.179,03
Nr. Abitanti al 31/12	446,00	461,00	461,00
Debito medio per abitante	88,05	70,98	56,79

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (tab 22d):

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 6.544,72	€ 6.544,72	€ 6.544,72
Totale fine anno	€ 6.544,72	€ 6.544,72	€ 6.544,72

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

Prosegue, ai sensi della delibera della Giunta Provinciale n.1035 del 17/06/2016, il recupero dal 2018 al 2027 sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art 11 LP 36/1993 e ss.mm.i (ex Fim), delle somme anticipate dalla Provincia autonoma di Trento per l' **estinzione anticipata di mutui**. L'operazione è contabilizzata nella parte entrata come maggior entrata rispetto al trasferimento a titolo di ex fondo investimenti minori di euro 6.544,72 e nella parte spesa come stanziamento a titolo di rimborso mutuo di euro 6.544,72.

Strumenti di finanza derivata

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

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, notificate dalla Provincia Autonoma di Trento con nota n. S110/2024/5.7-2023- 50 /CG risulta essere in surplus:

- Fondo di cui all'articolo 106 del D.L. n.34 del 19/05/2020 (fondone): saldo **surplus euro 29.091,46**;
- Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia: saldo **euro surplus euro 1.288,00**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che **è stata** effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati

DENOMINAZIONE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Debito del Comune comunicato dalla Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	0,51000%	-	-	-	-	nessuna
Funivie Lagorai SPA	0,00130%	-	-	-	-	nessuna
Dolomiti Energia Holding Spa	0,00050%	134,20	-	-	-	euro 134,20 in quanto la società considera l'importo della fattura n.3024000227 del 11/01/2024 (fatture da emettere)
Primiero Energia Spa	0,06600%	-	-	-	-	nessuna
Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop.	1,89000%	non pervenuta	-	non pervenuta	-	nessuna
Trentino Riscossioni Spa	0,00450%	-	-	-	-	nessuna
Trentino Digitale Spa	0,00400%	-	-	-	-	nessuna

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, o del presidente della società se esonerata in base all'art 2435 bis del codice civile dall'obbligatorietà di nomina del revisore legale.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha provveduto** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione come segue:

- in data 16/12/2021 Il Consiglio Comunale con delibera n.33 ha provveduto alla Revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 7 comma 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 – Esame ed approvazione ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie al 31/12/2020, nel rispetto del termine del 31/12/2021. Nella delibera è precisato che si prescinde dal parere del revisore, allora in carica dott Fulvio Divina, in quanto l'atto è meramente confermativo del portafoglio di partecipazioni detenute dall'ente. L'ente riferisce che nel corso del 2022 e del 2023 non si è resa necessaria una nuova revisione in quanto non necessaria e non previste dismissioni di partecipazioni e procede pertanto con la regolare frequenza triennale di legge.

Le quote di partecipazione e le risultanze di bilancio 2021 e 2022 delle partecipate sono:

DENOMINAZIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Risultato di esercizio anno 2021	Risultato di esercizio anno 2022
Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.	10.173,00	0,51000%	601.289,00	643.870,00
Funivie Lagorai Spa	9.375.498,00	0,00130%	97.288,00	169.422,00
Dolomiti Energia Holding Spa	411.496.169,00	0,00050%	47.596.413,00	57.409.248,00
Primiero Energia Spa	9.938.990,00	0,06600%	16.878.249,00	801.013,00
Azienda per il Turismo Valsugana Soc. Coop.	53.000,00	1,89000%	79.327,00	2.962,00
Trentino Riscossioni Spa	1.000.000,00	0,00450%	93.685,00	267.962,00
Trentino Digitale Spa	3.500.000,00	0,00400%	1.085.552,00	587.235,00

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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Con delibera del Consiglio Comunale n. 10 del 06.05.2019 – Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato – l'ente ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato, secondo quanto previsto dall' art 233 bis comma 2 del D.Lgs 267/2000;

Con delibera del Consiglio Comunale n. 9 del 25.06.2020 – Rinvio della contabilità economico patrimoniale - l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e di allegare al conto una situazione patrimoniale al 31.12 secondo gli schemi semplificati, secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000.

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente (tab 23):

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	10.107.796,40	9.693.244,88	414.551,52
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.470.655,42	1.109.223,93	361.431,49
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.578.451,82	10.802.468,81	775.983,01
A) PATRIMONIO NETTO	9.937.491,88	9.768.429,71	169.062,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.592,32	3.882,32	2.710,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	16.400,00	12.100,00	4.300,00
D) DEBITI	609.034,08	535.772,65	73.261,43
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.008.933,54	482.284,13	526.649,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.578.451,82	10.802.468,81	775.983,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	230.908,56	87.340,78	143.567,78

PNRR E PNC

La contabilità dell'ente al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

SPECIFICA TRATTAZIONE IN RIFERIMENTO ALLA DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI – SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENTO ALTO ADIGE – SEDE DI TRENTO – N. 43/2024/PRSE AFFERENTE AL RENDICONTO 2022 E AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025

Con riferimento alla nota prot. CORTE DEI CONTI – SEZ_CON_TRE-SC_TN-0000107 del 15.01.2024, relativa all'attività di controllo sul Rendiconto 2022 e Bilancio Previsionale 2023/2025 dei Comuni Trentini, per l'ente in questione è stata formulata la seguente nota di risposta:

- **punto 12)**, si è verificato un errore materiale in sede di elaborazione dello stato patrimoniale passivo, nel quale non è stato indicato alla voce "Debito di finanziamento" l'importo di euro 32.723,75 al 31/12/2022; si provvederà alla corretta indicazione sullo stato patrimoniale al 31/12/2023;
- **punto 14)**, si comunica che si è provveduto in data 16.01.2024 all'invio del questionario debiti fuori bilancio (negativo) tramite l'applicativo LimeSurvey.

Si precisa inoltre che in sede di riaccertamento ordinario dei residui riferiti all'esercizio 2023, sono stati motivati adeguatamente i presupposti per il mantenimento o per la cancellazione dei crediti dalle scritture contabili.

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,

- c) la verifica degli equilibri,
- e) lo stato patrimoniale semplificato

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

CONCLUSIONI

Come già riportato in proprio verbale, il revisore raccomanda il rispetto dei termini prescritti per l'approvazione nei termini del rendiconto e per l'espletamento degli adempimenti post approvazione.

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.

22.04.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA LUCIA AVI

