



COMUNE DI TRAMBILENO

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

DOTT. DAVIDE PASQUALI



SOMMARIO

1. INTRODUZIONE

1.1. Verifiche preliminari

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Il risultato di amministrazione

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

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

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

2.5. Analisi della gestione dei residui

2.6. Servizi conto terzi e partite di giro

3 GESTIONE FINANZIARIA

3.1 Fondo di cassa

3.2. Tempestività pagamenti

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

3.5.2. Spese

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

4.2. Strumenti di finanza derivata

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

8. PNRR E PNC

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

11. CONCLUSIONI

Comune di Trambileno

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Rovereto, lì 5/07/2024

L'organo di revisione

Dott. Davide Pasquali



1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Davide Pasquali Revisore dei Conti del Comune di Trambileno (TN) nominato con delibera consiliare n. 22 del 30/11/2022, ricevuta in data 10/06/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2023, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 58 del 10/06/2024, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267;

a) conto del bilancio;

b) situazione patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021);

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo (gli ultimi documenti necessari per la predisposizione del presente parere sono stati consegnati in data 4/07/2024);

VISTO

- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- il D. Lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità dell'ente;
- il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio finanziario 2022;
- la delibera dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto relativo all'equilibrio economico finanziario;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto di riepilogo generale delle spese per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- la tabella degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); **(non ricorre la**

fattispecie)

- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti); **(non ricorre la fattispecie)**
- i prospetti dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per titolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio; **(il prospetto dei residui attivi eliminati è stato fornito in fase di riaccertamento dei residui);**
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale aggiornato al 2023 (art. 230/TUEL, c. 7);
- la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); **(non ricorre la fattispecie);**
- il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2023 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/01/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso **(non fornita);**
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000);
- l'elenco delle entrate e delle spese di tipo non ricorrente;
- il prospetto delle spese per incarichi di consulenza dell'anno 2023;

TENUTO CONTO

- delle disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei Comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28/05/1999 n. 4/L modificato dal DPR. 1° febbraio 2005 n. 4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C. coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- delle disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27/10/1999 n. 8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- di quanto disciplinato dalla L.P. 9 dicembre 2015, n. 18 *"Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42)"*;
- che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL e nell'art. 43 del T.U.L.R.O.C. avvalendosi per il controllo di regolarità

amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- che 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;

- che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio e dalla Giunta (con riferimento alle variazioni sulle quali il revisore ha espresso il proprio parere), anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

Si riportano di seguito le principali variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 effettuate nel corso della gestione 2023 (rispettivamente variazioni di Consiglio e di Giunta).

- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 05/06/2023 è stato approvato il 1^ prelevamento di somme dal fondo di riserva di competenza e di cassa del bilancio di previsione 2023-2025;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 56 dd. 16/06/2023 si è provveduto ad effettuare l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 apportando alcune variazioni di esigibilità, in riferimento ad alcuni stanziamenti di bilancio per impegni già assunti, con conseguenti variazioni al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e con costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente e di parte capitale per l'anno 2023;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 27/07/2023 è stata approvata la ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n. 69 del 23/06/2023 avente ad oggetto "Variazione urgente al bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.";

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 10/08/2023 è stata approvata la variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 175 e 193 del D.Lgs. 267/2000;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 30/11/2023 è stata approvata la ratifica alla deliberazione della Giunta Comunale n. 120 del 11/10/2023 avente ad oggetto "Variazione urgente al bilancio di previsione pluriennale 2023-2025 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.";

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 di data 30 novembre 2023 è stata approvata la 4^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025;

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 22 maggio 2024 è stata effettuata l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 3 comma 4 D.Lgs. 23/03/2011 n. 118.

- Le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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

1.1. Verifiche Preliminari

- L'ente registra una popolazione allo 01/01/2023, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1.468 abitanti.

- L'ente non è in dissesto.

- L'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. **(In quanto non ricorre la fattispecie).**

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 Società cooperativa.

- Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero di eventuali quote di disavanzo; **(in quanto non ricorre la fattispecie).**

- 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'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 risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati.

- L'ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2023 attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, effettuato in data 23/05/2024 e in data 12/06/2024 senza anomalie.

- Nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si 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. **(Non ricorre la fattispecie, in quanto non è stato applicato avanzo libero).**

- Nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011); **(non ricorre la fattispecie in quanto non è stato applicato avanzo presunto).**

- L'ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice; **(non ricorre la fattispecie).**

- L'ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

- Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4/8/2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25/09/2023) allegata al rendiconto emerge che l'ente

non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- 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; **(la trasmissione dei dati viene effettuata dal Segretario Comunale).**

- 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.

- L'ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum, riferito al triennio contrattatale 2022-2024, per personale del comparto autonomie locali, Deliberazione Provinciale n. 1455 di data 18 agosto 2023 - sottoscritto in data 15 settembre 2023 dall'A.P.Ra.N. e dalle organizzazioni sindacali.

- In riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, di cui all'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, relativo all'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge ovvero, allo stralcio totale dei carichi di importo fino a € 1.000,00; **(l'ente non ha aderito).**

- L'ente ha rispettato l'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

- L'ente ha verificato reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le proprie società partecipate.

- L'ente ha adottato misure organizzative in applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, non sono state riscontrate criticità al riguardo; **(l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è negativo).**

- L'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 di data 10/08/2023; **(la verifica degli equilibri è stata deliberata dal Consiglio oltre il termine definito dall'art. 193 c. 2 del TUEL).**

- L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con atto della Giunta Comunale n. 55 del 22/05/2024, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

- L'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi ad I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta.

L'organo di revisione tramite tecniche di campionamento ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;

- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base

alle relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1. Risultato di amministrazione

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di 2.724.391,50 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				488.241,50
RISCOSSIONI	(+)	1.355.934,09	1.868.192,59	3.224.126,68
PAGAMENTI	(-)	880.683,59	1.272.816,57	2.153.500,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.558.868,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.558.868,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.202.606,87	928.829,56	4.131.436,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.864.912,69	897.540,36	2.762.453,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			38.319,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			165.140,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.724.391,50

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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;
- È presente un deposito a risparmio sul quale è depositato un deposito cauzionale.
- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.066.200,38	1.532.584,75	2.724.391,50
di cui:			
a) Parte accantonata	232.105,73	254.880,11	274.103,45
b) Parte vincolata	70.976,60	72.300,41	70.150,58
c) Parte destinata a investimenti	302.145,63	303.375,39	512.190,90
e) Parte disponibile (+/-) *	460.972,42	902.028,84	1.867.946,57

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

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Risultato di amministrazione	2.724.391,50
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/23 ⁽⁴⁾	150.079,32
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	114.024,13
Totale parte accantonata (B)	274.103,45
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.105,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	49.044,75
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	70.150,58
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	512.190,90
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.867.946,57
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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 ss.mm.ii., non è stato costituito il FPV, sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

La parte accantonata è costituita da:

- FCDE per € 150.079,32.

- Fondo rischi contenzioso per € 10.000,00.
- Fondo accantonamento trattamento di fine rapporto al personale per € 72.163,13.
- Fondo spese legali per € 25.000,00.
- FGDC per € 16.861,00.

La parte vincolata è costituita da:

- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili per complessivi € 21.105,83.
- Vincoli per trasferimenti per € 49.044,75.
- L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha vincolato eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori. **(Non ricorre la fattispecie).**

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

- Tabella riepilogativa relativa all'ultima variazione del bilancio di previsione 2023-2025.

Avanzo	Utilizzo avanzo di amministrazione 2022 - 2^ variazione al bilancio di previsione 2023-2025	Totale utilizzo avanzo di amministrazione
- Parte corrente		
Avanzo accantonato	20.500,00	20.500,00
TOTALE PARTE CORRENTE	20.500,00	20.500,00
- Parte in conto capitale		
Avanzo destinato	88.065,20	88.065,20
Avanzo vincolato	13.460,34	13.460,34
TOTALE IN CONTO CAPITALE	101.525,54	101.525,54
COMPLESSIVO	122.025,54	122.025,54

- Riepilogo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2022 nell'annualità 2023 (dalla risultanze del rendiconto 2023).

Risultato d'amministrazione al 31/12/2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività pot.li	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	20.500,00		0,00	0,00	20.500,00					
Utilizzo parte vincolata	13.460,34					13.460,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	88.065,20									88.065,20
Valore delle parti non utilizzate	1.410.559,21	902.028,84	159.249,33	5.000,00	70.130,78	9.795,32	49.044,75	0,00	0,00	215.310,19
Valore monetario della parte	1.532.584,75	902.028,84	159.249,33	5.000,00	90.630,78	23.255,66	49.044,75	0,00	0,00	303.375,39

Le quote di spesa finanziate dall'avanzo di amministrazione 2023 e non impegnate nel corso dell'esercizio 2023 (o che non hanno costituito FPV al 31/12/2023), sono confluite nell'avanzo di amministrazione 2023.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	626.665,22
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	505.363,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	203.459,90
SALDO FPV	301.903,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.583,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	281.810,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	263.237,98
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	626.665,22
SALDO FPV	301.903,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	263.237,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	122.025,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.410.559,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	2.724.391,50

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		666.588,62
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		666.588,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	39.723,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		626.865,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		384.005,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	21.105,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		362.899,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		362.899,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.050.594,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		21.105,83
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.029.488,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.723,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		989.765,14

- Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 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 D.M. 1.08.2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.050.594,31.
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.029.488,48.
- W3* (equilibrio complessivo): € 989.765,14.

- Risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

- Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.050.594,31.

- L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad € 1.029.488,48 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad € 989.765,14 come di seguito rappresentato:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		488.241,50			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ di cui utilizzo fondo anticipazione di liquidità	122.025,54 0,00		Disavanzo da amministrazione ⁽³⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con anticipazione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00 0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	15.694,98				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	489.668,47 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00		Titolo 1: Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	1.228.164,31 38.319,40	1.366.549,26
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	628.894,79	637.555,40	Titolo 2: Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato di c/capitale ⁽⁵⁾	593.301,93 165.140,50	353.089,35
Titolo 2: Trasferimenti correnti	898.084,86	968.587,20	di cui fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 3: Entrate extratributarie	421.203,37	450.646,03	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00 0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	551.254,11	870.889,51			
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali.....	2.499.437,13	2.927.678,14	Totale spese finali.....	2.024.926,14	1.719.638,61
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	51.305,67 0,00	102.611,34 0,00
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	297.585,02	296.448,54	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	297.585,02	331.250,21
Totale entrate dell'esercizio	2.797.022,15	3.224.126,68	Totale spese dell'esercizio	2.373.816,83	2.153.500,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.424.411,14	3.712.368,18	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.373.816,83	2.153.500,16
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.050.594,31	1.558.868,02
TOTALE A PAREGGIO	3.424.411,14	3.712.368,18	TOTALE A PAREGGIO	3.424.411,14	3.712.368,18

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.050.594,31
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	21.105,83
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.029.488,48

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.029.488,48
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) ⁽¹⁰⁾	39.723,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	989.765,14



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2023 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1	Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)						
1018100 2023	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	159.249,33	0,00	0,00	-9.170,01	150.079,32
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		159.249,33	0,00	0,00	-9.170,01	150.079,32
Fondo di garanzia debiti commerciali						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)						
1 2023	QUOTA ENTE TFR DIPENDENTI COMUNALI	73.769,78	-20.500,00	0,00	18.893,35	72.163,13
1018110 2023	Fondo spese legali	5.000,00	0,00	0,00	20.000,00	25.000,00
1018120 2023	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	16.861,00	0,00	0,00	0,00	16.861,00
Totale Altri accantonamenti		95.630,78	-20.500,00	0,00	38.893,35	114.024,13
Totale		254.880,11	-20.500,00	0,00	39.723,34	274.103,45



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)-(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
2020	Fondi art. 106 DL 34/2020 - quota tari	1093470 2020	QUOTA SPESA DERIVANTE DA RIDUZIONE TARI	9.795,32	0,00	0,00	0,00	0,00	9.795,32	0,00	0,00	0,00
4050100 2022	CONTRIBUTI PER IL RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE	2022	Spese di investimento per strade e illuminazione pubblica	3.562,77	3.562,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562,77	3.562,77
4050100 2023	CONTRIBUTI PER IL RILASCIO CONCESSIONI DI EDIFICARE	2080120 2023	OPERE STRAORDINARIE DI ASFALTATURA STRADE COMUNALI	0,00	0,00	28.740,07	28.740,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050110 2022	SANZIONI PER VIOLAZIONI CONCESSIONI AD EDIFICARE	2022	Spese di investimento per strade e illuminazione pubblica	2.250,00	2.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.250,00	2.250,00
4050110 2020	SANZIONI PER VIOLAZIONI CONCESSIONI AD EDIFICARE	2080100 2020	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	7.647,57	7.647,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.647,57	7.647,57
4050110 2023	SANZIONI PER VIOLAZIONI CONCESSIONI AD EDIFICARE	2090350 2023	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI - CAPITOLI RILEVANTE AI FINI IVA	0,00	0,00	17.533,46	9.887,97	0,00	0,00	0,00	7.645,49	7.645,49
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				23.255,66	13.460,34	46.273,53	38.628,04	0,00	9.795,32	0,00	21.105,83	21.105,83
Vincoli da trasferimenti												
2010100 2023	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLLO STATO	1100090 2023	SPESE PER COLONIE DIURNE ESTIVE	0,00	0,00	512,50	512,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010110 2020	CONTRIBUTI DA MINISTERO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE	2021	CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO ATTIVITA' ECONOMICHE	1.455,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.455,99
2010110 2021	CONTRIBUTI DA MINISTERO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE ANNO 2021	1100810 2021	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER ATTIVITA' ECONOMICHE DPCM 24/9/2020	971,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971,01
2010110 2022	CONTRIBUTI DA MINISTERO A FONDO PERDUTO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' ECONOMICHE	1100810 2022	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO PER ATTIVITA' ECONOMICHE DPCM 24/9/2020	20.528,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.528,00
2020202 2023	CONTRIBUTI DA PROVINCIA PER INTERVENTI DI SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE	1080811 2023	REALIZZAZIONE INTERVENTO 3.3 PROGETTO DI ABBELLIMENTO URBANO E RURALE	0,00	0,00	41.514,45	41.514,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030400 2021	CONTRIBUTO PAT PER OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE	2010310 2021	OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RISTRUTTURAZIONE SEDE MUNICIPALE	26.089,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.089,75
4030480 2023	PNRR - M2C4 INT.2.2 CUP B42C23000630001 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON INSTALLAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO PER AUDITORIUM MOSCHIERI	2010381 2023	PNRR - M2C4 INT.2.2 CUP B42C23000630001 LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CON INSTALLAZIONE DI IMPIANTO FOTOVOLTAICO PER AUDITORIUM MOSCHIERI	0,00	0,00	49.939,05	49.939,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4030510 2023	CONTRIBUTO PAT PER LAVORI DI RESTAURO DELL'EREMO DI SAN COLOMBANO	2010410 2023	PROGETTAZIONE RESTAURO EREMO S.COLOMBANO	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4090430 2023	CONTRIBUTO DA PAT LAVORI SISTEMAZIONE STRADA AGRICOLA IN FRAZ. POZZACCHIO (PSR 2014-2020)	2090430 2023	LAVORI DI SISTEMAZIONE STRADA AGRICOLA IN FRAZ. POZZACCHIO (PSR 2014-2020)	0,00	0,00	156.264,30	156.264,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				48.044,75	0,00	252.730,30	252.730,30	0,00	0,00	0,00	0,00	49.044,75
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				72.300,41	13.460,34	299.003,83	291.358,34	0,00	9.795,32	0,00	21.105,83	70.150,58
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)												21.105,83
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)												49.044,75
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)												0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)												0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)												0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n-I-m)												70.150,58



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Allegato a/3 Risultato di Amministrazione - quote destinate

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2023 (1)	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni esercizio 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (2)	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2023 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui att. costituiti da risorse destinate agli investimenti (3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amm. (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (3) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Destinato ad investimenti									
2022	ENTRATE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO ACCERTATE IN ANNI PRECEDENTI	2022	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA FPV	402,60	0,00	402,60	0,00	0,00	0,00
2023	ENTRATE DESTINATE A SPESE DI INVESTIMENTO ACCERTATE IN ANNI PRECEDENTI	2023	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA FPV	0,00	0,00	0,00	0,00	-111.594,54	111.594,54
2020	entrate destinate agli investimenti	2010300	COSTRUZIONE OD OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI E RELATIVI IMPIANTI	4.241,80	0,00	4.241,80	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2010320	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO CENTRO SOCIALE MOSCHERI	9.362,80	0,00	9.362,80	0,00	0,00	0,00
2020	risorse destinate agli investimenti	2010380	INVESTIMENTI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - SOSTITUZIONI CALDAIE	15.847,72	0,00	15.847,72	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2040060	SPESE PROGETTAZIONE NUOVO ASILO COMUNALE - FRAZ. MOSCHERI	1.555,84	0,00	1.555,84	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2080100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI	1.921,30	0,00	1.921,30	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2080300	PROGETTAZIONE PROLUNGAMENTO MARCIAPIEDE FRAZIONE MOSCHERI	3.423,16	0,00	3.423,16	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2080310	PROGETTAZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ALLARGAMENTO STRADA VANZA	1.830,00	0,00	1.830,00	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2080410	STRADA BOCCALDO-POZZA 3? STRALCIO	824,82	0,00	824,82	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2080450	ACQUISIZIONE AREE PER VIABILITA' COMUNALE	1.540,00	0,00	1.540,00	0,00	0,00	0,00
2020	entrate destinate agli investimenti	2090500	LAVORI PER MESSA IN SICUREZZA ACQUEDOTTO FRAZ. ARLANCH-PORTE	257,96	0,00	257,96	0,00	0,00	0,00
4010150	CANONE AGGIUNTIVO DERIVAZIONI IDRICHE	2020	spese d'investimento	165.615,14	0,00	0,00	0,00	0,00	165.615,14
4010150	CANONE AGGIUNTIVO DERIVAZIONI IDRICHE	2022	SPESE DI INVESTIMENTO	827,16	0,00	827,16	0,00	0,00	0,00
4010150	CANONE AGGIUNTIVO DERIVAZIONI IDRICHE	2023	SPESE D'INVESTIMENTO	0,00	45.814,43	45.814,43	0,00	0,00	0,00
4030100	CONTRIBUTI PER REALIZZAZIONE INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE	2020	diversi (201032 - 208020 - 210055)	25,31	0,00	25,31	0,00	0,00	0,00
4030750	FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI DAI COMUNI (BUDGET) - TRASFERIMENTO DA P.A.T.	2021	SPESE D'INVESTIMENTO	95.699,78	0,00	12.405,02	0,00	0,00	83.294,76
4030750	FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI DAI COMUNI (BUDGET) - TRASFERIMENTO DA P.A.T.	2023	SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	179.391,81	27.705,35	0,00	0,00	151.686,46
4040200	CONTRIBUTO BIM PIANO DI VALLATA 2016-2020	2023	SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	62.070,99	62.070,99	0,00	0,00	0,00
4040201	CONTRIBUTO BIM PER SPESE D'INVESTIMENTO	2022	SPESE DI INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Destinato ad investimenti				303.375,39	287.277,23	190.056,26	0,00	-111.594,54	512.190,90
Totale				303.375,39	287.277,23	190.056,26	0,00	-111.594,54	512.190,90
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									512.190,90

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

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

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

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

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

FPV	1/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	15.694,98	38.319,40
FPV di parte capitale	489.668,47	165.140,50
TOTALE	505.363,45	203.459,90

- Il FPV di parte capitale iscritto a bilancio al 31/12/2023, è costituito dalla seguente tipologia di interventi e di spese:

Tipologie di interventi di spesa che compongono il FPV di parte capitale	Importo (€)
- OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE COMUNALE	26.390,50
- PNRR - M1C1 INT.1.4.1 CUP B41F22004200006 REVISIONE SITO INTERNET ISTITUZIONALE	25.651,67
- ACQUISIZIONE REALITA' PER LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVO PLESSO SCOLASTICO SCUOLA MATERNA DI TRAMBILENO IN LOC. LESI	138.750,00
- PROGETTO ESECUTIVO DEI LAVORI DI RESTAURO E MANUTENZIONE DELL'EREMO DI S. COLOMBANO	554.474,00
TOTALE IMPEGNI REIMPUTATI	745.266,17
- PNRR - M1C1 INT.1.4.1 CUP B41F22004200006 REVISIONE SITO INTERNET ISTITUZIONALE	25.651,67
- CONTRIBUTO PAT PER LAVORI DI RESTAURO DELL'EREMO DI SAN COLOMBANO	554.474,00
TOTALE ACCERTAMENTI REIMPUTATI	580.125,67
TOTALE	165.140,50

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	7.723,10
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	30.596,30
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro - compenso per progettazione	
Totale FPV 2023 spesa corrente	38.319,40

** specificare

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12/2023, risulta così determinato:

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 8.164,89	€ 15.694,98	€ 38.319,40
- 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 *	€ 8.164,89	€ 15.694,98	€ 38.319,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- 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 determn

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 509.054,02	€ 489.668,47	€ 165.140,50
- 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 alimentato da entrate libere accertate in c/competenza	€ 270.526,74	€ 125.738,10	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti	€ 238.527,28	€ 363.930,37	€ 165.140,50
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

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

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

- 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.

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. 55 del 22/05/2024 munito del parere dell'organo di revisione (verbale del 21/05/2024).
- 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 attivi e passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.
- La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta Comunale n. 55 del 22/05/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 1.1.2023	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.577.113,14	1.355.934,09	3.202.606,87	-18.572,18
Residui passivi	3.027.406,44	880.683,59	1.864.912,69	-281.810,16

Insussistenze di residui attivi per € 18.583,54.

Insussistenze di residui passivi per € 281.810,16.

Accertamento di maggiori residui attivi per € 11,36.

- La colonna residui "inseriti nel rendiconto" della tabella, non comprende la quota dei residui di competenza (attivi € 928.829,56 e passivi € 897.540,36) che si sono formati nel corso dell'esercizio finanziario 2023.

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	18.583,40	89.530,68
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	192.279,48
Gestione servizi c/terzi	0,14	0,00
MINORI RESIDUI	18.583,54	281.810,16

- 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 dell'assoluta inesigibilità o

insussistenza, risulta motivato o indicato nei prospetti predisposti dall'ufficio ragioneria.

- L'organo di revisione ha verificato, che l'ente conseguentemente all'operazione di riaccertamento dei residui ha provveduto al ricalcolo del FCDE.

- L'organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate.

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

Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU	Residui iniziali		40.850,64	46.455,24	37.625,54	44.653,90	46.094,24	1.614,64	
	Riscosso c/residui al 31.12		16.408,98	26.263,75	12.094,35	44.653,90	44.479,60		
	Percentuale di riscossione		40,17%	56,54%	32,14%	100,00%	96,50%		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali		231.309,44	227.192,69	120.567,71	171.938,48	176.798,99	185.902,46	59.370,35
	Riscosso c/residui al 31.12		169.656,75	150.963,25	55.815,04	110.379,23	105.460,33		
	Percentuale di riscossione		73,35%	66,45%	46,29%	64,20%	59,65%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali		0,00	0,00	2.411,00	4.822,00	7.233,00	4.036,00	2.892,10
	Riscosso c/residui al 31.12		0,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00		
	Percentuale di riscossione		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	56,68%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali		211.426,76	192.272,84	121.747,43	136.121,21	123.440,79	154.073,90	65.756,37
	Riscosso c/residui al 31.12		101.479,17	74.605,79	81.613,20	101.354,16	84.769,17		
	Percentuale di riscossione		48,00%	38,80%	67,03%	74,46%	68,67%		
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali								
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali		89.468,21	105.984,82	131.226,70	137.685,10	126.344,90	121.264,61	10.679,50
	Riscosso c/residui al 31.12		79.743,88	80.452,74	96.891,26	114.224,49	92.445,25		
	Percentuale di riscossione		89,13%	75,91%	73,84%	82,96%	73,17%		

⁽¹⁾ Sono comprensivi dei residui di competenza

- L'organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente.

ANALISI ANZIANITÀ DEI RESIDUI AL 31/12/2023							
RESIDUI							
ATTIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	4.408,77	12.670,09	10.291,30	6.085,08	23.819,54	141.279,32	198.554,10
Titolo II	47.115,86	16.000,00	0,00	797,34	47.933,12	243.183,34	355.029,66
Titolo III	23.901,07	6.522,26	42.167,03	2.950,68	44.126,43	268.716,73	388.384,20
Tot. Parte corrente	75.425,70	35.192,35	52.458,33	9.833,10	115.879,09	653.179,39	941.967,96
Titolo IV	407.104,45	306.932,05	735.067,33	1.306.620,95	116.573,22	272.774,34	3.145.072,34
Titolo IX	33.075,83	2.607,23	197,21	1.256,03	4.384,00	2.875,83	44.396,13
Totale Attivi	515.605,98	344.731,63	787.722,87	1.317.710,08	236.836,31	928.829,56	4.131.436,43

PASSIVI	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	35.527,35	9.669,52	17.583,93	87.555,11	96.794,17	403.149,30	650.279,38
Titolo II	323.804,66	10.880,08	14.032,59	1.171.447,54	2.693,87	417.309,80	1.940.168,54
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.305,67	51.305,67
Titolo VII	73.767,31	1.000,00	747,58	287,94	19.121,04	25.775,59	120.699,46
Totale Passivi	433.099,32	21.549,60	32.364,10	1.259.290,59	118.609,08	897.540,36	2.762.453,05

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.

- risultano emessi n. 2701 reversali e n. 2073 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (quando effettuati), sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 19 del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 "Norme in materia di governo dell'autonomia del Trentino" concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e ss.mm.ii.;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, CREDIT AGRICOLE ITALIA S.P.A., e si compendiano come indicato nel successivo prospetto di riepilogo.

3.1. Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	1.558.868,02
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	1.558.868,02
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	1.558.868,02

- Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 2 di data 29/04/2024, relativa alla parificazione dei dati del conto del Tesoriere ai dati delle scritture contabili dell'ente.

- 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. (Non ricorre la fattispecie).

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			488.241,50
Riscossioni	1.355.934,09	1.868.192,59	3.224.126,68
Pagamenti	880.683,59	1.272.816,57	2.153.500,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			1.558.868,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			1.558.868,02

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	1.558.868,02
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a)	83.896,08
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2023 (a) + (b)	83.896,08

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	83.896,98	83.896,98	83.896,98
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	1,00
Fondi vincolati all'1.1	=	83.896,98	83.896,98	83.897,98
Incrementi per nuovi accrediti vincolati (vincoli)	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati (svincoli)	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	83.896,98	83.896,98	83.897,98
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	83.896,98	83.896,98	83.897,98

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

Il totale della cassa vincolata accertata alla data del 31/12/2023 è pari ad € 83.896,98 come da Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 4 del 21/05/2024.

- Al 31/12/2023 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

La cassa vincolata è interamente costituita da somme incassate dalla PAT, a titolo di contributo concesso dalla Giunta Provinciale per il ripristino del paesaggio rurale e montano.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2021	2022	2023
Disponibilità	839.339,97	488.241,50	1.558.868,02
Di cui cassa vincolata	83.896,98	83.896,98	83.896,98
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

- L'organo ha verificato che sono state richieste anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 14 del 08/03/2023 per € 300.000,00 (**anticipazione non utilizzata dall'ente**).

- Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria concedibile ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è di € 412.749,75 (3/12 delle entrate correnti a rendiconto 2021).

- Nel corso dell'anno è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria per complessivi € 0,00.

L'ente per il 2023 non ha fruito dell'anticipazione di cassa, garantendo copertura ai pagamenti con proprie risorse.

- Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2023.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00

- L'entità dell'anticipazione non restituita al 31 dicembre 2023 ammonta ad € 0,00.

- L'organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'entrata e al titolo 5 della spesa, secondo il principio applicato 4/2. (**Non ricorre la fattispecie**).

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente richiesta ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 100.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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



- L'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12. **(L'ente non ha utilizzato la cassa vincolata per spese non vincolate).**
- L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31/12/2023. **(Non ricorre la fattispecie).**
- Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive. **(Non ricorre la fattispecie).**
- L'ente presenta valori fuori dal conto di Tesoreria costituiti da depositi custodia e amministrazione titoli, nello specifico azioni o quote di partecipazione nelle società:
 - Dolomiti Energia Holding S.p.a.;
 - Trentino Riscossioni S.p.a.;
 - Trentino Digitale S.p.a.;
 - Consorzio dei Comuni Trentini società cooperativa;
 - APT Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo S. Consortile ARL.



- L'organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		488.241,50			488.241,50
Entrate Titolo 1.00	+	592.464,00	487.615,47	149.939,93	637.555,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	831.256,23	654.901,52	313.685,68	968.587,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	343.936,96	152.486,64	298.159,39	450.646,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.767.657,19	1.295.003,63	761.785,00	2.056.788,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.752.546,17	825.015,01	541.534,25	1.366.549,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	51.306,00	0,00	102.611,34	102.611,34
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.803.852,17	825.015,01	644.145,59	1.469.160,60
Differenza D (D=B-C)	=	-36.194,98	469.988,62	117.639,41	587.628,03
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-36.194,98	469.988,62	117.639,41	587.628,03
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	748.478,29	278.479,77	592.409,74	870.889,51
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	748.478,29	278.479,77	592.409,74	870.889,51
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	748.478,29	278.479,77	592.409,74	870.889,51
Spese Titolo 2.00	+	1.339.672,30	175.992,13	177.097,22	353.089,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.339.672,30	175.992,13	177.097,22	353.089,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.339.672,30	175.992,13	177.097,22	353.089,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-591.194,01	102.487,64	415.312,52	517.800,16
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	669.607,00	294.709,19	1.739,35	296.448,54
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	669.607,00	271.809,43	59.440,78	331.250,21
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	-139.147,49	595.376,02	475.250,50	1.558.868,02

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

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 l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL.
- L'ente ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha prodotto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002 (il quale dovrà essere allegato al rendiconto), nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013, (il quale risulta pubblicato nell'apposita sezione del sito internet istituzionale).
- L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2023, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L. 145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 D. Lgs. 33/2013, indicando inoltre, il numero delle imprese creditrici.
- L'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale i dati sui pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari (ai sensi dell'art. 4-bis, co. 2, d.lgs. n. 33/2013 e ss.mm.ii).
- 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'ente ha pubblicato sull'apposita sezione del sito internet istituzionale, la delibera della Corte dei Conti in riferimento ai controlli al conto consuntivo dell'anno 2022 e previsione 2023-2025, Deliberazione n. 43/2024/PRSE, nella relazione dell'ente al rendiconto è stata data evidenza dei provvedimenti e delle misure correttive adottati dall'ente in esito alle deliberazioni costituenti rilievo da parte della Corte dei Conti.

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 del rendiconto 2023.
- L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.
- 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 la quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione (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 € 150.079,32.

Le modalità di determinazione del FCDE sono state illustrate all'interno della relazione al rendiconto di gestione.

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 € 14.875,52, (tassa sui rifiuti relativa alle annualità 2016 e 2017, con successiva remissione a ruolo nel 2024):

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

- L'ente non ha accantonato somme quale fondo, per perdite di aziende e società partecipate.

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

Non sono ancora disponibili tutti i bilanci relativi al 2023, in riferimento all'annualità 2022 e 2021 nessuna società partecipata dall'ente ha registrato perdite.

- La relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento *"La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII"* pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili. **(Non ricorre la fattispecie, in quanto non sono presenti società controllate dell'ente).**

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. **(Non ricorre quindi la fattispecie).**

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

- Il risultato di amministrazione 2023 presenta un accantonamento per il fondo rischi da contenzioso pari ad € 10.000,00 (variazione effettuata in sede di rendiconto 2023), il quale deve essere determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in relazione al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

È presente inoltre, uno specifico fondo stanziato per le spese legali pari ad € 25.000,00 (con una variazione effettuata in sede di rendiconto 2023 per € 20.000,00).

- L'organo di revisione, invita l'Amministrazione Comunale a monitorare puntualmente e costantemente i rischi collegati ad eventuali oneri e spese potenziali derivanti da contenzioso, facendo riferimento all'esperienza del passato ad ogni altro elemento utile.

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

Nel corso della gestione non è stato effettuato un accantonamento, per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)
--

€ 0,00

Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 0,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 0,00

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

- L'accantonamento per fondo di garanzia dei debiti commerciali è pari ad € 16.861,00 (stanziato nelle annualità precedenti).

3.4.4. Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2023 sono presenti altri accantonamenti relativi:

Natura del Fondo	Importo
- Accantonamento per il T.F.R. del personale dipendente	72.163,13

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

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

Entrate 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	592.464,00	592.464,00	628.894,79	106,15	106,15
Titolo 2	831.256,23	831.256,23	898.084,86	108,04	108,04
Titolo 3	274.980,71	343.936,96	421.203,37	153,18	122,47
Titolo 4	2.883.669,00	748.478,29	551.254,11	19,12	73,65
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.582.369,94	2.516.135,48	2.499.437,13	54,54	99,34

- L'ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Agente nazionale della riscossione	Società in house providing pluripartecipata
TARSU/TIA/TARI/TARES	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Sanzioni per violazioni codice della strada	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Società in house providing pluripartecipata
Proventi acquedotto	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata
Proventi canoni depurazione	Società in house providing pluripartecipata	Società in house providing pluripartecipata

IM.I.S.

- Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 422.940,61 (di cui € 13.416,40 entrate non ricorrenti). La L.P. 30 dicembre 2014 n. 14 "legge finanziaria provinciale per il 2015" ha istituito l'Imposta immobiliare semplice (IM.I.S.) in sostituzione dell'Imposta municipale propria (I.M.U.P.) e della Tassa per i servizi indivisibili (T.A.S.I.).

- L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha accertato l'IM.I.S. 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.
- Il gettito dell'imposta è riferito alle aliquote IM.IS. definite tramite la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 28/03/2023.

TA.RI.

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 205.711,00 (€ 190.033,40 nell'annualità precedente), in relazione alla tassa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della Legge 147/2013.

L'ente ha provveduto ad esternalizzare alla Comunità di Valle, la gestione del servizio rifiuti (imposta TA.RI.). Sempre per quanto riguarda la TA.RI., l'ente provvede ad accertare tra le entrate la risorsa, mentre contabilizza tra le spese il corrispettivo dovuto alla Comunità di Valle per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti.

- Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire	2021	2022	2023
Accertamento	39.431,27	26.052,52	28.740,07
Riscossione	39.431,27	26.052,52	28.740,07

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I^A (spesa corrente) è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	1.392.192,38	0
2022	€ -	1.355.669,45	0
2023	€ -	1.228.164,31	0

- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono previsti proventi da sanzioni amministrative dal codice della strada.

Per la gestione del servizio di polizia locale è stata rinnovata in data 12/07/2023 Delibera del Consiglio Comunale n. 12, la convenzione per la gestione associata con i Comuni di Rovereto e Terragnolo del servizio di Polizia Municipale.

Il comune di Rovereto è l'ente capofila ed incassa tutte le sanzioni.

La durata della convenzione è stabilita in dieci anni decorrenti dal 1 ottobre 2023

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione (c/competenza e c/residui)	0,00	0,00	0,00
% riscossione	0,00%	0,00%	0,00%

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue (dati consuntivo 2023):

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
% per Investimenti	0,00%

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

- Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad € 12.727,20 (€ 13.557,06 nell'annualità precedente).

- Servizi pubblici a domanda individuale

Si riassumono i dati contabili di entrate e spese per i singoli servizi pubblici a domanda individuale, corredati dall'indicazione della percentuale di copertura.

Si specifica che i proventi sono stati contabilizzati nell'esercizio in cui servizio è stato realmente reso all'utenza.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido/tagesmutter/scuola infanzia	0,00	49.763,30	-49.763,30	0,00%	n.p
Casa riposo anziani	0,00	16.249,31	-16.249,31	0,00%	n.p
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Musei e pinacoteche	1.776,85	4.917,40	-3.140,55	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	8.543,30	-8.543,30	0,00%	
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Impianti sportivi	1.957,92	10.542,35	-8.584,43	0,00%	
Parchimetri	0,00	0,00	0,00	0,00%	n.p
Servizi turistici	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Altri servizi (Biblioteca)	0,00	6.863,09	-6.863,09	0,00%	
Totali	3.734,77	96.878,75	-93.143,98	3,86%	n.p.

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi svolti, l'ente ha accantonato un FCDE pari:

- ad Euro 3.510,49 per entrate relative agli impianti sportivi;

Servizi indispensabili					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Servizio acquedotto comunale	116.728,52	102.953,17	13.775,35	113,38%	100,00%
Servizio fognatura acque di rifiuto	42.392,21	35.082,02	7.310,19	120,84%	100,00%
Servizio di raccolta/depurazione acque	45.717,53	45.332,62	384,91	100,85%	100,00%
TOTALE	204.838,26	183.367,81	21.470,45	111,71%	100,00%

* Importi stimati

Per quanto riguarda le entrate relative alla gestione dei servizi a domanda individuale l'ente ha stanziato i seguenti importi di FCDE:

- proventi vari dell'acquedotto comunale pari ad € 65.756,37;
- proventi derivanti dal servizio fognatura pari ad € 7.870,51;
- proventi derivanti dal servizio depurazione pari ad € 10.679,50.

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, rileva che sono stati complessivamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni Competenza	Riscossioni residui	FCDE Rendiconto 2023
Recupero evasione IMIS (imposta patrimoniale)	€ 13.416,40	€ 2.379,40	€ -	
Recupero evasione TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 243,18	€ 243,18	€ -	€ -
TOTALE	€ 13.659,58	€ 2.622,58	€ -	€ -

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

Entrate per recupero dell'evasione tributaria		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	0,00	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.037,00	
Residui totali	11.037,00	
FCDE al 31/12/2023	0,00	0,00%

Entrate e spese di natura non ricorrente

Al risultato di gestione 2023 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti, di parte corrente:



DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	ACCERTAMENTI
IMIS - IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1.01.01.06.002	12.131,00
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1.01.01.08.002	934,52
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1.01.01.06.002	350,88
TASSA RIFIUTI E SERVIZI (T.A.R.E.S.) DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	1.01.01.61.002	188,48
TRAFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	2.01.01.01.005	2.012,50
CONTRIBUTO DALLA COMUNITA' DELLA VALLAGARINA PER ATTIVITA' SOCIALI	2.01.01.02.006	2.570,00
CONTRIBUTO DEL CONSORZIO BIM DELL'ADIGE PER INIZIATIVE DIVERSE	2.01.01.02.018	18.484,35
PNRR - M1C1 INT.1.2 CUP B41C22001660006 ABILITAZIONE AL CLOUD SERVIZI COMUNALI	2.01.01.01.001	17.128,80
SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E NORME DI LEGGE A CARICO DI PRIVATI	3.02.02.01.999	2.952,10
CANONI ARRETRATI CONSUMO ACQUA	3.01.01.01.004	6.061,68
INTERESSI ATTIVI DIVERSI SU SANZIONI DA ALTRI SOGGETTI.	3.03.03.02.999	492,33
TOTALE		63.306,64

DESCRIZIONE	PIANO CONTI	IMPEGNI
SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.03.01.02.009	366,00
RIMBORSO SPESE PER MISSIONI PERSONALE SEGRETERIA	1.03.02.02.002	634,30
SPESE PER CONCORSI E PUBBLICHE SELEZIONI	1.03.02.99.005	400,00
PNRR - M1C1 INT.1.2 CUP B41C22001660006 ABILITAZIONE AL CLOUD SERVIZI COMUNALI	1.03.02.19.009	17.128,80
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO PERSONALE UFFICIO RAGIONERIA	1.01.02.01.003	1.919,25
RIMBORSO SPESE PER MISSIONI RAGIONERIA	1.03.02.02.002	43,84
SGRAVI E RIMBORSI DI QUOTE INDEBITE OD INESIGIBILI DI TRIBUTI E CANONI COM.LI	1.09.02.01.001	5.474,76
RIMBORSO SPESE PER MISSIONI OPERAI	1.03.02.02.002	30,00
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO COLLABORATORE TECNICO	1.01.02.01.003	11.151,14
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO UFFICIO ANAGRAFE	1.01.02.01.003	7.720,32
SPESE PER IL SERVIZIO ELETTORALE - SERVIZI PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	1.03.02.99.004	180,56
INTERVENTO 3.3 - INTERVENTI OCCUPAZIONALI AGENZIA DEL LAVORO	1.03.02.12.999	18.585,61
TOTALE		63.634,58 €

- In merito all'equilibrio di entrate e spese non ricorrenti (di parte corrente) sul bilancio 2023, la differenza tra le due poste risulta essere un saldo complessivo negativo (ovvero spese non ricorrenti complessive di poco superiori ad entrate non ricorrenti complessive).

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

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	1.663.089,92	1.752.546,17	1.266.483,71	76,15	72,27
Titolo 2	2.883.669,00	1.339.672,30	758.442,43	26,30	56,61
Titolo 3	0,00			0,00	0,00
TOTALE	4.546.758,92	3.092.218,47	2.024.926,14	44,54	65,48

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi viene evidenziata nel successivo prospetto:

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	294.826,74	311.244,10	16.417,36
102	imposte e tasse a carico ente	26.751,45	28.549,28	1.797,83
103	acquisto beni e servizi	813.561,02	619.797,47	-193.763,55
104	trasferimenti correnti	154.378,52	227.761,21	73.382,69
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	29.451,73	5.474,76	-23.976,97
110	altre spese correnti	36.699,99	35.337,49	-1.362,50
TOTALE		1.355.669,45	1.228.164,31	-127.505,14

Rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese

Spese per studi ed incarichi di consulenza

- In merito alle consulenze riferite all'anno 2023, (si tratta di consulenze legate ad adempimenti di legge o servizi che la struttura comunale non è in grado di svolgere internamente), si riporta l'ammontare delle spese sostenute nell'anno 2023.

Nr	INCARICATO	OGGETTO	DURATA INCARICO	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI AFFIDAMENTO	CORRISPETTIVO PREVISTO PER LA CONSULENZA O COLLABORAZIONE
----	------------	---------	--------------------	--	--



1	BAIS GIORGIO - Rovereto TN - c.f. BSAGRG55D27H612H	Supporto al RUP nelle procedure di attuazione dei lavori di "Restauro e manutenzione dell'Eremo di San Colombano p.ed. 26 CC Trambileno"	anno 2023	Deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 23/06/2023	Corrispettivo previsto Euro 4,500,00 (IVA ed oneri inclusi)
2	STUDIO TECNICO FASANELLI P.IND. ENRICO - Isera (TN) c.f. FSNNRC73T29H612D	Rinnovo conformità antincendio impianti della cucina presso area feste in loc. Moscheri	anno 2023	Determinazione del Segretario Comunale Reggente n. 66 del 18/08/2023	Corrispettivo previsto Euro 754,55 (IVA ed oneri inclusi)
3	BAIS GIORGIO - Rovereto TN - c.f. BSAGRG55D27H612H	Supporto al RUP nelle procedure di appalto dei lavori di completamento della "Ristrutturazione e ampliamento della Caserma dei Vigili del Fuoco volontari di Trambileno"	anno 2023	Deliberazione della Giunta Comunale n. 95 del 26/09/2022	Corrispettivo previsto Euro 2,900,00 (IVA ed oneri inclusi)
4	AVV. OSELE MARIA CRISTINA - Trento - c.f. SLOMCR58T45L378I	Affidamento dell'incarico del patrocinio legale all'avv. Maria Cristina Osele del Foro di Trento.	anno 2023	Deliberazione della Giunta Comunale n. 140 del 28/12/2023	Corrispettivo previsto Euro 30.596,30 (IVA ed oneri inclusi)
5	CONTRINI ANDREA	Organizzazione mostra fotografica sulle montagne del Trentino	anno 2023	Deliberazione della Giunta Comunale n. 102 del 31/08/2023	Corrispettivo previsto Euro 500,00 (IVA ed oneri inclusi)
6	STUDIO BETTINI ENRICO - Rovereto (TN) - c.f. BTTNRC75L29H612D	Incarico tenuta della contabilità IVA semplificata per l'anno 2023 e assistenza fiscale relativa alla predisposizione ed invio telematico delle dichiarazioni fiscali e fatturazione elettronica	anno 2023	Deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 28/04/2023	Corrispettivo previsto Euro 5.075,20 (IVA ed oneri inclusi)
7	STUDIO EASYCON SNC - Aldeno TN - c.f. 02055520221	D.LGS. 81/2008. Incarico responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione per il triennio 2023- 2025	2023- 2025	Deliberazione della Giunta Comunale n. 39 del 28/04/2023	Corrispettivo previsto Euro 1,466,14 (IVA ed oneri inclusi)

Il revisore non è in grado di stabilire se, nell'affidamento degli incarichi, l'ente ha rispettato tutte le normative, le procedure, gli iter e le circolari diramate al riguardo, in merito sono stati effettuati controlli a campionamento.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2023 ammontano ad € 366,00 come indicato nel successivo prospetto.

ELENCO SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2023 (articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138)

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA €
Fornitura di n. 1 corona di alloro	Partecipazione alla commemorazione dei caduti presso il cimitero militare di Boccaldo	73,20
Fornitura di n. 2 corone di alloro	Partecipazione alla commemorazione dei caduti in occasione della festività di tutti i Santi	146,40
Fornitura di n. 2 corone di alloro	Partecipazione alla commemorazione dei caduti presso Corno Battisti-Keserle 2 luglio e 16 luglio 2023	146,40
TOTALE		366,00

L'organo di revisione, ricorda che tale prospetto deve essere trasmesso alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel

sito internet dell'ente locale”.

Spese per il personale

Per quanto riguarda le spese del personale l'ente si è uniformato alla normativa provinciale, L.P. 27/2010 ss.mm.ii. nonché, a quanto stabilito nel protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale in riferimento alle misure in materia di spesa per il personale.

La compagine del personale dipendente del Comune di Trambileno al 31/12/2023 è così costituita:

- Numero dipendenti di ruolo: 6
- Numero dipendenti non di ruolo: 0

L'ente ha effettuato nel 2023:

- Nuove assunzioni di personale → SI

Assistente Contabile C base, di ruolo dal 01/04/2023

- Assunzioni contrattuali a tempo determinato → NO

- Proroghe contratti a tempo determinato → NO

L'incidenza del macroaggregato redditi da lavoro dipendente sul totale della spesa corrente è pari:

- nel rendiconto 2021 al 23,64%
- nel rendiconto 2022 al 21,75%
- nel rendiconto 2023 al 25,34%

Altre informazioni relative al personale:

Nel corso dell'anno 2023 l'ente ha liquidato in relazione a un dipendente, una quota complessiva di TFR per Euro 11.151,14. Nel corso dell'anno 2023 l'ente ha liquidato arretrati Euro 12.347,81.

Spese in conto capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.194.987,26	588.661,17	-1.606.326,09
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	34.462,54	4.640,76	-29.821,78
	TOTALE	2.229.449,80	593.301,93	-1.636.147,87

L'organo di revisione ha verificato che:

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

Debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto nel corso dell'anno 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Prospetto riepilogativo del triennio:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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 € 0,00;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per € 0,00;
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 0,00.

Attestazione dei Responsabili dei Servizi (Servizio finanziario e Segretario Comunale) del 21/05/2024.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; **(Non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha attivato indebitamento)**.
- nel corso dell'esercizio considerato l'ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto (in tali casi l'ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento); **(non ricorre la fattispecie in quanto l'ente non ha attivato 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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

- L'organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interessi o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). **(Non vi sono prestiti concessi, non ricorre la fattispecie)**.
- 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. **(Non ricorre la fattispecie)**.
- 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. **(Non ricorre la fattispecie)**.

- 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 (entrate correnti del penultimo esercizio precedente):

Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	0,00%	0,00%	0,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 485.433,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 698.128,53	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 467.436,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.650.999,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 165.099,90	
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)	€ 165.099,90	
(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:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	359.139,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (comprese estinzioni anticipate)	-	102.611,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	256.528,35

Gli importi inseriti nella precedente tabella sono riferiti al debito complessivo, il quale comprende esclusivamente la quota capitale del debito che l'ente deve restituire alla P.A.T., in relazione all'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

Si rileva che l'ente erroneamente, non ha contabilizzato il pagamento in conto competenza della rata annuale di € 51.305,67 (correttamente impegnata nel corso dell'esercizio). Mentre risulta contabilizzato un doppio pagamento in conto residui pari ad € 102.611,34 (a recupero delle annualità 2021-2022).

Il piano di ammortamento ordinario tramite il quale deve avvenire il recupero dell'estinzione anticipata mutui PAT è il seguente (con esaurimento del debito nell'annualità 2027):

Anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito (+)	410.445,36	359.139,69	307.834,02	256.528,35	205.222,68	153.917,01	102.611,34	51.305,67
Nuovi prestiti (+)								
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67	-51.305,67
Altre variazioni +/- (Debito vs. PAT)								
Totale fine anno	359.139,69	307.834,02	256.528,35	205.222,68	153.917,01	102.611,34	51.305,67	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	1.501	1.479	1.468	1.478	1.478	1.478	1.478	1.478
Debito medio per abitante	239,27	208,14	174,75	138,85	104,14	69,43	34,71	0,00

La quota complessivamente impegnata nel corso dell'anno 2023 è pari ad Euro 51.305,67 (valore impegnato).

L'ente non ha effettuato la contabilizzazione del pagamento della quota annuale (la quale risulta solo impegnata e non iscritta nella contabilità quale pagamento in conto competenza). Disallineamento che si è verificato anche nelle annualità precedenti e che l'etene ha poi corretto tramite il pagamento della rata in conto residui.

Con il bilancio di previsione 2018-2020, l'ente ha reintegrato la quota capitale per estinzione anticipata P.A.T. (anno 2015) pari ad Euro 513.057 arr. (Delibera n. 1035 G.P. 17/06/2016), la restituzione della relativa quota alla P.A.T. avviene tramite dieci rate annuali pari ad Euro 51.305,67.

L'estinzione della quota capitale del debito avviene tramite la riduzione dei trasferimenti P.A.T. sul Fondo Investimenti Minori, in relazione al periodo 2018-2027.

L'ente non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 1, comma 866 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	51.305,67	51.305,67	51.305,67
Totale fine anno	51.305,67	51.305,67	51.305,67

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

- La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2023, ammonta ad Euro 0,00.

- Gli impegni per interessi passivi dell'esercizio 2023 sono pari ad Euro 0,00.

- I pagamenti in conto competenza e in conto residui per interessi passivi dell'esercizio 2023 sono pari ad Euro 0,00.

- Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad Euro 0,00.

L'ente non ha corrisposto interessi di mora come da attestazione dei Responsabili dei Servizi (Servizio finanziario e Segretario Comunale) del 21/05/2024.

- L'ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
di cui destinate a spesa corrente	€ -
di cui destinate a spesa in conto capitale	€ -

4.2. Strumenti di finanza derivata

- L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.
- L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, D.L. n. 112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. **(In quanto l'ente non ha sottoscritto strumenti di finanza derivata).**
- L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi al fine di tutelare l'ente dai rischi futuri dei contratti in essere. **(In quanto l'ente non ha sottoscritto strumenti di finanza derivata).**

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

“Per gli enti locali delle regioni a statuto speciale Friuli Venezia-Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano, le risultanze del conguaglio finale sono regolate per il tramite delle medesime regioni e province autonome che provvedono, nel caso di risorse complessive ricevute in eccesso, a versare gli importi in quote costanti in ciascuno degli anni 2024, 2025, 2026 e 2027, entro e non oltre il 30 settembre di ciascun anno, all'entrata del bilancio dello Stato”.

Lo schema di decreto ministeriale, per il quale è stata sancita l'intesa in sede di Conferenza Stato-città ed Autonomie Locali nella seduta del 25 gennaio 2024, prevede che gli enti locali in sede di rendiconto 2023 procedano ad adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze del conguaglio finale. Per gli Enti Locali della P.A.T. le risultanze del conguaglio finale vengono regolate per il tramite della medesima Provincia autonoma, mediante apposito provvedimento adottato dalla Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali e con il quale vengono approvati per ogni ente gli importi oggetto di restituzione allo Stato. In riferimento al fondo di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e successivi rifinanziamenti e ai ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 la P.A.T. con specifica nota, ha comunicato all'ente i dati relativi alle risultanze del conguaglio finale.

- FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DEGLI ENTI LOCALI DI CUI ALL'ART. 106 DEL DL N. 34 DEL 2020 E SUCCESSIVI RIFINANZIAMENTI

- Allegato (2) della nota PAT – sulla base delle risultanze del conguaglio finale risulta per l'ente una quota annuale di restituzione pari a zero.

L'ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le somme vincolate in riferimento alla quota TARI relativa alla quota di spesa derivante dalle riduzioni dell'anno 2020 per Euro 9.795,32.

- RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31 DICEMBRE 2022

- Allegato (3) della nota PAT - con riferimento ai ristori specifici di spesa, nella colonna "Ristori

non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia" non vengono indicati per ente locale importi oggetto di restituzione allo Stato per il tramite della Provincia.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

- Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, tra l'ente e le sue società partecipate.
- L'ente partecipa direttamente in società ed enti, con quote di partecipazione inferiori all'1%, è socio consorziato nella società consortile APT Rovereto Vallagarina e Monte Baldo con una quota dell'1,92% acquisita nel corso dell'anno 2021.
- 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, gli esiti della verifica sono stati inseriti all'interno della relazione tecnico contabile relativa all'esercizio 2023.
- L'organo di revisione ha verificato, la presenza dei prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6 lett. j) D. Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati.
- Non sono state operate cancellazioni di debiti verso organismi partecipati.
- L'ente non ha impegnato alcuna risorsa a favore dei predetti organismi partecipati i quali hanno provveduto regolarmente ad approvare i bilanci d'esercizio precedenti (alla data della presente relazione, non sono presenti tutti i bilanci approvati delle società ed enti partecipati in riferimento all'annualità 2023).
- Non vi sono garanzie concesse a società partecipate.
- L'ente non ha sottoscritto aumenti di capitale e/o ha effettuato trasferimenti straordinari e/o aperture di credito e/o rilasciato garanzie a favore di società partecipate che hanno registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali (art. 14, co.5, Tusp). **(Non ricorre la fattispecie).**
- L'ente non ha proceduto nell'esercizio 2023 a nuovi affidamenti o a rinnovi di affidamenti.
- Nessuna partecipata si trova in liquidazione o in procedura concorsuale.
- L'ente, nel corso dell'esercizio, non ha costituito società e/o altro ente comunque denominato, ovvero ha assunto partecipazioni (detenute direttamente) in società, consorzi o altri organismi, anche a seguito di processi di riorganizzazione, trasformazione o decentramento.
- L'ente non detiene partecipazioni, anche indirette, in società che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 21, co. 3, Tusp, tenuto conto che, l'art. 10, co. 6 bis, D.L. 31 maggio 2021 , n. 77, conv. con mod. dalla L. 29 luglio 2021, n. 108 ha previsto che, in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 21, Tusp. **(Verifica effettuata per le sole partecipazioni dirette).**
- L'ente nel caso in cui partecipi ad aziende speciali o istituzioni che, nei tre esercizi precedenti, hanno conseguito un risultato economico negativo ha provveduto a ridurre del 30% il compenso

dei componenti degli organi di amministrazioni ai sensi dell'art. 1, co. 554 della legge n. 147/2013. **(Non ricorre la fattispecie).**

- L'ente nel caso in cui partecipi ad aziende speciali o istituzioni che hanno registrato un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti ha adottato un piano di risanamento aziendale idoneo a comprovare il recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, ai sensi dell'art. 1, co. 555 della legge n. 147/2013. **(Non ricorre la fattispecie).**

- Nel corso dell'annualità 2023 l'ente ha ricevuto i seguenti dividendi dagli organismi partecipati.

Anno	Oggetto	Importo
2023	dividendi	160,20

Prospetto riepilogativo delle partecipazioni dirette, detenute alla data del 31/12/2023.

Denominazione sociale	Codice fiscale	Partecipazione diretta posseduta %	Attività della partecipata
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	01614640223	0,0064	Produzione di energia elettrica e attività di Holding
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,0133	Impresa di gestione esattoriale
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI COOP	01533550222	0,54	Altri servizi di sostegno agli Enti pubblici partecipanti
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0065	Produzione di software non connesso all'edizione
APT ROV. V. LAGARINA M.B. S. CONS. ARL	01875250225	1,9200	Servizi di promozione del territorio

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 società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP **(verifica effettuata per le partecipazioni detenute direttamente).**

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.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 23 di data 28/12/2023 è stata approvata la Ricognizione periodica delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 7 co. 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e ss. mm., il cui esito ha confermato il mantenimento di tutte le partecipazioni dell'ente.

- Si rammenta che, nell'ambito territoriale locale, ai sensi dell'art. 18 c. 3-bis della L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24 c. 4 della L.P. n. 19/2016, e ss.mm.ii., gli enti locali della Provincia Autonoma di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentori di partecipazioni in società che integrino i presupposti nelle norme citate.

- L'organo di revisione ha verificato che l'ente non ha approvato, nell'ambito del provvedimento di

ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, ovvero in atto separato adottato entro lo scorso 31 dicembre, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS. **(Non è stato previsto un piano di razionalizzazione delle partecipazioni pubbliche).**

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. CONTABILITÀ ECONOMICA PATRIMONIALE

- L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale, l'ente allega al rendiconto una situazione patrimoniale redatta secondo le modalità semplificate.

- L'ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL di non predisporre il bilancio consolidato.

- 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:

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	14.329.568,76	14.210.722,13	118.846,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.540.225,13	4.906.105,31	634.119,82
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.869.793,89	19.116.827,44	752.966,45
A) PATRIMONIO NETTO	12.615.067,80	12.130.521,88	484.545,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.861,00	21.861,00	30.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	72.163,13	73.769,78	-1.606,65
D) DEBITI	2.967.675,73	3.232.629,13	-264.953,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.163.026,23	3.658.045,65	504.980,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.869.793,89	19.116.827,44	752.966,45

8. PNRR E PNC

- Tabella riportante l'elenco dettagliato dei progetti di cui è stato richiesto finanziamento con PNRR.

PROGETTO									DATI PER RENDICONTO			
ANNO AVVICINATO PROGETTO	CIG	CUP	INTERVENTO	MISSIONE	MISURA/INTERV.	TITOLARITA'	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	ALTRI FINANZIAMENTI	IMPORTO IMPEGNATO	RESIDUO IMPEGNO AL 31.12.2023	ACCERT. PNRR	RESIDUO ACCERT. AL 31.12.2023
2024		B41D24000030007	Struttura ricettiva campo sportivo/area frazione Moscheri C.C. Trambileno		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	50.000,00	80.000,00				
	In fase di acquisizione											
2023	A00A387343	B42C23000630001	Caserma VVF volontari di Trambileno. Realizzazione impianto fotovoltaico		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	50.000,00	0	32.295,15			
	A00A3689AC								5.694,05			
2022	ZDD37A5081	B42C22001040006	Palestra comunale frazione Clocchi C.C. Trambileno. Realizzazione impianto fotovoltaico		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	49.936,00		5.422,90			
	A03D4CD2B8								35.905,09			



PROGETTO									DATI PER RENDICONTO			
ANNO AVVICINATO PROGETTO	CIG	CUP	INTERVENTO	MISSIONE	MISURA/ INTERV.	TITOLARITA'	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	ALTRI FINANZIAMENTI	IMPORTO IMPEGNATO	RESIDUO IMPEGNO AL 31.12.2023	ACCERT. PNRR	RESIDUO ACCERT. AL 31.12.2023
2021		B49DJ21018970001	Sostituzione generatore di calore frazione Moscheri C.C. Trambileno		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	54.586,00					
	ZDC330691C								2.156,96			
	Z86330D35A								37.117,00			
2021		B49J21018980001	Sede comunale frazione Moscheri. Realizzazione serramenti esterni piano sottotetto		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	21.083,69					
	ZE533F8E59								21.083,69			
2021		B49J21019000001	Sede comunale frazione Moscheri. Realizzazione impianto fotovoltaico per alimentazione pompe di calore		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	24.378,00					
	Z84330D3CB								20.177,59			
2020		B43D20001280001	Scuola materna frazione Porte C.C. Trambileno. Installazione pompa di calore a supporto dell'impianto di riscaldamento		M2C4I2.2 Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni	Ministero dell'Interno	48.565,00					
	ZD92E51F3A								6.361,40			
	Z792E44724								42.203,60			

OGGETTO									DATI PER RENDICONTO			
ANNO AVVICINATO PROGETTO	CIG	CUP	INTERVENTO	MISSIONE	MISURA/INTERV.	TITOLARITA'	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	ALTRI FINANZI AM.	IMPORTO IMPEGNATO	RESIDUO IMPEGNO AL 31.12.2023	ACC. PNRR	RESIDUO ACCERT. AL 31.12.2023
2022	A00B6001C2	B41C22001660006	1.2 Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.2 – Abilitazione e facilitazione migrazione al Cloud	Dipartimento per la trasformazione digitale	47.427,00	0	20.008,00			
2022		B41F22002870006	1.4.4 – Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR)	1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.4 – Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per la trasformazione digitale	14.000,00	0				
2022		B41F22004200000	1.4.1 – Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.4 – Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per la trasformazione digitale	79.922,00	0				
2022		B51F22011050006	1.3.1 – PDND – Comuni	1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo	1.3 – Servizi e cittadinanza digitale	Dipartimento per la trasformazione digitale	10.172,00	0				

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 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 (entrate e uscite),
- la verifica degli equilibri,

L'ente ha predisposto a parte la situazione patrimoniale semplificata e la relativa nota illustrativa. Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

- Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

La presente tabella riporta i parametri obiettivo di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, da allegare, secondo quanto stabilito dal Tuel, al bilancio di previsione (art. 172, c.1, lett. d), al rendiconto della gestione (art. 227, c. 5, lett. b) ed al certificato al rendiconto (art. 228, c. 5).



Comune di TRAMBILENO Prov. TN

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
--	-----------------------------	--

L'ente nel rendiconto 2023 rispetta i parametri relativi al riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da precedente prospetto.

L'ente ha allegato al rendiconto 2023, il piano completo degli indicatori di bilancio.

- Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio (ad esempio):

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate; **(non ricorre la fattispecie)**
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

- Si specifica che gli ultimi documenti necessari per la predisposizione del presente parere sono stati consegnati al revisore in data 4/07/2024.

- Si pone in evidenza positivamente che l'ente, nel corso dell'annualità 2023 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria mentre l'indice di tempestività dei pagamenti annuale è risultato negativo.

- Il revisore invita l'ente a porre sempre particolare attenzione, a tutti gli obblighi di pubblicità e

agli adempimenti relativi alla trasparenza.

- Il revisore invita l'ente a porre sempre particolare attenzione alle soluzioni organizzative relative alla gestione l'utilizzo e la rendicontazione dei fondi PNRR.

- Con nota di data 11/03/2024, la Corte dei Conti ha trasmesso agli Enti Locali Trentini, la Deliberazione n. 43/2024/PRSE e relativa relazione illustrativa, le quali contengono le risultanze della valutazione del rendiconto dell'esercizio 2022 e del bilancio di previsione 2023-2025. Il Revisore rileva che l'ente, all'interno della relazione tecnico contabile al rendiconto 2023 ha relazionato, portando in evidenza le problematiche relative all'attuale situazione gestionale ed organizzativa ed in merito alle ridotte dotazioni di personale. Sono state riepilogate le diverse criticità nonché, alcune misure correttive adottate, in considerazione a quanto già evidenziato nelle precedenti Deliberazioni della Corte dei Conti.

- Si evidenzia che l'ente ha provveduto alla verifica del mantenimento degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in riferimento al bilancio di previsione 2023-2025, con verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 di data 10/08/2023 (oltre i termini definiti dall'art. 193 comma 2 del TUEL, relativi alla verifica annuale della permanenza degli equilibri generali di bilancio). Il revisore ha ricevuto in data 27/07/2023 i documenti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri ad ha espresso parere in data 31/07/2023.

- Il revisore ricorda, che l'approvazione da parte del Consiglio Comunale del rendiconto di gestione oltre i termini stabiliti dalla normativa di legge, con contestuale ritardo dell'inserimento delle relative risultanze all'interno della banca dati delle amministrazioni pubbliche (BDAP), comporta (fino a quando non si provvederà a tali adempimenti), l'impossibilità di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

- Il revisore esprime altresì apprezzamento per la collaborazione avuta dai servizi amministrativi, in particolare il servizio finanziario e per la disponibilità mostrata in relazione alle varie richieste di chiarimento.

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

Dott. Davide Pasquali

