

COMUNE DI MADRUZZO

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023*

L'organo di revisione

DOTT.SSA ODORIZZI CRISTINA

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	6
Verifiche preliminari	6
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa	9
Risultato della gestione di competenza	10
Risultato di amministrazione	19
Variazione dei residui anni precedenti	21
Conciliazione dei risultati finanziari	22
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
Fondo di garanzia debiti commerciali	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	31
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	32
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
STATO PATRIMONIALE	38
TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI	44
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	44
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	45
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	46
CONCLUSIONI	47

Premesso che:

- con Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sono state approvate le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi e sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c. 3, della Costituzione;
- con Legge Provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 è stato adeguato l'ordinamento contabile provinciale e degli enti locali alle disposizioni del Decreto Legislativo n. 118/2011;
- per gli enti locali trentini la nuova contabilità armonizzata è entrata in applicazione a tutti gli effetti dal 1° gennaio 2017;
- l'art. 54 della Legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18, prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nelle disposizioni del decreto legislativo 267 del 2000 non richiamate da questa legge, continuano a trovare applicazione le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale";
- gli enti tengono la contabilità finanziaria sulla base dei principi generali previsti dal D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, in base al quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza.

Si da atto che:

- è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 che costituiscono i residui attivi e passivi iniziali al 01/01/2024, come da delibera di Giunta n. 77 del 05/06/2024;
- ai sensi del D.Lgs. 118/2011 è stato istituito il Fondo Pluriennale Vincolato quale strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese degli enti territoriali, al fine di evidenziare "con trasparenza ed attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste";

La sottoscritta dott.ssa **Odorizzi Cristina**, revisore nominato con delibera consiliare n. 49 del 29 dicembre 2022, per il triennio 2023-2026;

- ◆ ricevuta in data **5/06/2024** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2023**, approvato dalla Giunta Comunale in data 05/06/2024, completi di:
 - a) Conto del bilancio redatto secondo gli schemi armonizzati previsti dal D.lgs. 118/2011 e ss.mm. corredato dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto degli agenti contabili: conto del Tesoriere, conto dell'Economo, conto degli Agenti contabili interni, conto titoli/azioni, conto del consegnatario dei beni, conto Agenti riscuotitori esterni;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione, nonché i prospetti dimostrativi delle quote del risultato di amministrazione accantonato, vincolato, destinato;
 - il prospetto degli equilibri di bilancio;
 - 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;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE contenenti i valori cumulati dell'anno 2023 e la relativa situazione delle disponibilità liquide;
- ◆ visto che l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del D.Lgs. 267/2000 di non tenere la contabilità economico patrimoniale negli esercizi 2019 e 2020, in quanto avente una popolazione inferiore a 5.000 abitanti;
- ◆ visto che con delibera della Giunta Comunale n. 83 del 10/06/2021 l'Ente ha stabilito di avvalersi in via definitiva della facoltà prevista dal comma 2 dell'art. 232 del TUEL di non tenere la contabilità economico patrimoniale;
- ◆ visto che ai sensi dell'art. 232, comma 2, del D.Lgs. 267/2000, l'Ente allega al Rendiconto la situazione patrimoniale semplificata al 31 dicembre dell'anno di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato

n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e con le modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno 10 novembre 2020 concernente "Modalità semplificate di redazione della contabilità economico – patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico – patrimoniale";

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione ed il rendiconto dell'esercizio 2021;
- ◆ visto il 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) ed in particolare gli allegati 4/1 e 4/2;
- ◆ viste le regole contabili uniformi, che conformano la gestione delle amministrazioni pubbliche, definite sotto forma di principi contabili generali e principi contabili applicati;
- ◆ vista la Legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18;
- ◆ visto il D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.;
- ◆ viste le disposizioni del Codice degli Enti Locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2;
- ◆ visto l'articolo 210 del Codice degli Enti Locali (C.E.L.) approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2;
- ◆ visto il Regolamento di contabilità approvato con delibera consiliare n. 25 del 14/06/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ con verbale del 05/03/2024 il Revisore ha espresso parere favorevole sul riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2023, che costituiscono i residui attivi e passivi iniziali al 01/01/2024, in applicazione del principio 9.1 del Principio contabile 4/2;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che il Responsabile del Servizio finanziario, sulla base delle informazioni fornite dai responsabili dei servizi, ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 162, comma 6, e art. 193 del D.Lgs. 267/2000 ed ha rispettato i nuovi equilibri introdotti nei principi contabili dal D.M. 1° agosto 2019 e il vincolo di finanza pubblica introdotto dal comma 819 dell'art. 1 della Legge 30/12/2018 n. 145, che rimanda al comma 821;
- che l'Ente non ha adottato provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione non facevano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e non ha debiti fuori bilancio da riconoscere;
- che l'Ente ha adottato le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che non sono state riscontrate gravi criticità al riguardo;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, nella sezione "amministrazione trasparente" di tutti i documenti e notizie richiesti dal D.Lgs. n. 33/2013;
- che l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci

di previsione e rendiconti approvati;

- che nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente ha applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 520.869,36;
- che in sede di applicazione al bilancio dell'avanzo di amministrazione libero l'Ente non si trovava 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 del TUEL;
- che nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate al finanziamento delle spese di investimento, ad eccezione dell'importo di € 178.019,67 che è stato utilizzato per il finanziamento di spese correnti e spese correnti non ricorrenti e dell'importo di € 78.422,94 che non è stato utilizzato per impegni di spesa ed è confluito in avanzo di amministrazione;
- che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che l'Ente, nell'ambito del Regolamento di contabilità, ha individuato nel Responsabile del Servizio finanziario il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 D.Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che l'Ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 (leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, ecc.);
- che l'Ente si è avvalso della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato ai sensi del comma 3 dell'art. 233-bis del D.lgs. 267/2000 e ss.mm., prevista per gli enti di popolazione inferiore a 5.000 abitanti, ratificando tale decisione da ultimo con la delibera giunta n. 83 dd. 10/06/2021 più sopra richiamata.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8015 reversali e n. 3703 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il Comune per l'anno 2023 non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria;
- il Comune non ha fatto ricorso a nuovi indebitamenti;
- non sono stati effettuati dal Tesoriere pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2023;
- in attuazione degli artt. 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca **Intesa Sanpaolo**.

Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.264.010,04
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.264.010,04

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	1.264.010,04
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2023 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2023 (b)	-

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:

Anno	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
2021	752.868,18	0,00	0,00	0,00
2022	533.519,07	1.124,47	0,00	0,00
2023	1.264.010,04	12.474,52	0,00	0,00

Il limite massimo teorico dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato calcolato in euro 813.243,76; è stata deliberata l'attivazione dell'anticipazione nell'importo massimo di euro 300.000,00.

L'anticipazione non è stata utilizzata.

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/	Previsioni definitive**	Riscossioni/ Pagamenti Competenza	Riscossioni/ Pagamenti Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 533.519,07			€ 533.519,07
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.028.751,25	€ 1.189.510,68	€ 250.065,74	€ 1.439.576,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.081.160,10	€ 244.244,52	€ 747.761,30	€ 992.005,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.994.831,50	€ 646.861,02	€ 489.047,91	€ 1.135.908,33
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.104.742,85	€ 2.080.616,22	€ 1.486.874,95	€ 3.567.491,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.943.117,89	€ 2.522.440,41	€ 837.418,16	€ 3.359.858,57
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 184.098,12	€ 47.513,84	€ -	€ 47.513,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 5.127.216,01	€ 2.569.954,25	€ 837.418,16	€ 3.407.372,41
Differenza D (D=B-C)	=	€ 977.526,84	€ 489.338,03	€ 649.456,79	€ 160.118,76
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)	+	€ 178.019,67	€ 163.257,67	€ -	€ 163.257,67
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 1.155.546,51	€ 326.080,36	€ 649.456,79	€ 323.376,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.184.489,91	€ 640.036,41	€ 808.197,86	€ 1.448.234,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.184.489,91	€ 640.036,41	€ 808.197,86	€ 1.448.234,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a ml termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.184.489,91	€ 640.036,41	€ 808.197,86	€ 1.448.234,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.642.776,58	€ 604.919,14	€ 354.052,31	€ 958.971,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 2.642.776,58	€ 604.919,14	€ 354.052,31	€ 958.971,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 2.642.776,58	€ 604.919,14	€ 354.052,31	€ 958.971,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.363.693,66	€ 128.140,40	€ 454.145,55	€ 326.005,15
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di ml termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.415.520,70	€ 799.003,31	€ 1.294,06	€ 800.297,37
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.876.591,22	€ 703.836,83	€ 15.351,15	€ 719.187,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S+U-V)	=	€ 2.591.688,72	€ 359.054,28	€ 1.089.545,25	€ 1.264.010,04

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.416.809,00	€ 1.532.651,70	€ 1.189.510,68	77,61
Titolo II	€ 1.118.433,78	€ 1.144.088,40	€ 244.244,52	21,35
Titolo III	€ 911.956,00	€ 1.151.162,44	€ 646.861,02	56,19
Titolo IV	€ 2.600.800,55	€ 1.890.569,92	€ 640.036,41	33,85
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 1.060.334,82 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	6.558.690,46
Impegni di competenza	-	5.294.143,60
SALDO		1.264.546,86
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	283.184,32
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.008.265,72
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		539.465,46

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	539.465,46
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	520.869,36
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		1.060.334,82

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Importi in Euro

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	59.929,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.827.902,54
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		34.145,78
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.316.350,67
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		108.131,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	48.581,96
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	81.659,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		34.145,78
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		441.239,60
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	111.680,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	178.019,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)		730.939,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	87.452,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	643.486,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	31.436,45
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		612.050,52

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	409.189,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	223.255,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.890.569,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	178.019,67
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.055.915,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	959.683,76
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		329.395,55
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	29.029,23
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		300.366,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		300.366,32
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.060.334,82
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023		87.452,30
Risorse vincolate nel bilancio		29.029,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		943.853,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.436,45
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		912.416,84
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		730.939,27
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	3.548,91
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	338.630,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	87.452,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	31.436,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		269.871,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno ¹⁾)	Risorse accantonate stanziata 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						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						
11050	FONDO RISCHI DA CONTENZIOSO E SOCCOMBENZE	128.500,00	0,00	6.000,00	50.000,00	184.500,00
Totale Fondo contenzioso		128.500,00	0,00	6.000,00	50.000,00	184.500,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
11020	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'	536.056,10	0,00	62.888,75	0,00	598.944,85
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		536.056,10	0,00	62.888,75	0,00	598.944,85
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti						
11060	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0	0	18.563,55	-18563,55	0,00
Totale Altri accantonamenti		0	0	18.563,55	-18563,55	0
Totale		664.556,10	0,00	87.452,30	31.436,45	783.444,85

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Cap. di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ 2023	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 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 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 2023 non reimpegnati nell'esercizio 2023	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e 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 derivanti dalla legge												
2020	FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL 34/2020 - QUOTA TARI	2022	IMPIEGO FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL 34/2020 - QUOTA TARI	11.504,72	0,00	0,00	0,00	0,00	11.504,72	0,00	0,00	0,00
13000 2023	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE		MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE	94.820,50	0,00	88.791,23	59.762,00	0,00	0,00	0,00	29.029,23	123.849,73
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				106.325,22	0,00	88.791,23	59.762,00	0,00	11.504,72	0,00	29.029,23	123.849,73
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
2030 2022	ASSEGNAZIONE RISORSE DEL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI EX ART. 65-TER LEGGE N. 205/2017 E SS.MM.	2023	IMPIEGO RISORSE DEL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI EX ART. 65-TER LEGGE N. 205/2017 E SS.MM.	32.538,00	32.538,00	0,00	32.538,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11750 2022	CONTRIBUTO P.A.T. PER LAVORI DI RIFACIMENTO DELLA PASSERELLA LUNGO IL LAGO DI TOBLINO IN TERRITORIO COMUNALE	34845 2022	LAVORI DI RIFACIMENTO DELLA PASSERELLA LUNGO IL LAGO DI TOBLINO IN TERRITORIO COMUNALE	64.804,28	64.804,28	0,00	0,00	64.804,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				97.342,28	97.342,28	0,00	32.538,00	64.804,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
12200 2019	PROVENTO ALIENAZIONE AUTOBOTTE ANTINCENDIO GIA' IN DOTAZIONE AL CORPO V.V.F. DI LASINO	2022	ACQUISTO ATTREZZATURE DI SERVIZIO PER IL CORPO VVF DI LASINO	2.124,92	2.124,92	0,00	2.124,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				2.124,92	2.124,92	0,00	2.124,92	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)				205.792,42	99.467,20	88.791,23	94.424,92	64.804,28	11.504,72	0,00	29.029,23	123.849,73

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	29.029,23	123.849,73
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	29.029,23	123.849,73

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere a saldo zero e pertanto non deve procedere alla restituzione di fondi non utilizzati. L'Ente ha quindi provveduto a liberare le risorse ancora vincolate nel risultato di amministrazione 2022, segnatamente FONDO FUNZIONI EX ART. 106 DL 34/2020 - QUOTA TARI per € 11.504,72.

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ 2023	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023	Impegni eserc. 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	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 attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ 2023
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1810 2023	RECUPERO IVA A CREDITO SU SPESA DI INVESTIMENTO		FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	119.686,78	10.059,19	0,00	0,00	0,00	129.745,97
6750 2023	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI		FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	4.680,00	2.520,00	4.680,00	0,00	0,00	2.520,00
12001 2022	CONTRIBUTI DELLA REGIONE T.A.A. PER FUSIONE		FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	539,98	49.393,71	539,98	0,00	0,00	49.393,71
12300 2022	ALIENAZIONE ATTREZZATURE DEL CANTIERE COMUNALE		FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	23.670,00	0,00	12.014,09	11.655,91	0,00	0,00
12786 2022	CONTRIBUTO BIM SARCA RETE RISERVE BASSO SARCA PER RIFACIMENTO PASSERELLA LUNGO IL LAGO DI TOBLINO		FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	3.482,67	0,00	3.482,67	0,00	0,00	0,00
12950 2022	CONTRIBUTI GSE PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO		FINANZIAMENTO SPESE DI INVESTIMENTO	50.380,23	0,00	0,00	14.511,78	0,00	35.868,45
Totale				202.439,66	61.972,90	20.716,74	26.167,69	0,00	217.528,13
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)									217.528,13

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2023 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti, così come identificate dall'art. 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, e il punto 9.11.3 del principio contabile applicato 4/2.

Missione/ Programma	CAP.	DESCRIZIONE OPERA	IMPORTO	Titolo/Tipologia/ Categoria	CAP.	FINANZIAMENTO	IMPORTO
				Piano dei Conti finanziario			
01.01 1.10.99.99.000	1000	RIMBORSO AD AMMINISTRATORI SPESE LEGALI PER ATTIVITA' DIFENSIVA	4.202,30	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI	4.202,30
						TOTALE	4.202,30
01.02 1.04.02.01.000	4901	T.F.R. A CARICO DEL COMUNE PERSONALE CESSATO	41.335,16	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI	41.335,16
						TOTALE	41.335,16
01.05 1.04.02.01.000	8120	T.F.R. A CARICO DEL COMUNE PERSONALE CESSATO	31.885,33			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	31.885,33
					TOTALE	31.885,33	
01.06 1.03.02.10.000	9002	INCARICHI TECNICI PER LA VALUTAZIONE DI FATTIBILITA' DI OPERE PUBBLICHE	18.586,13	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI	18.586,13
						TOTALE	18.586,13
01.06 1.04.02.01.000	9050	T.F.R. A CARICO DEL COMUNE PERSONALE CESSATO	0,00	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI IDROELETTRICHE	0,00
						TOTALE	0,00
01.07 1.04.02.01.000	9750	T.F.R. A CARICO DEL COMUNE PERSONALE CESSATO	927,70	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI IDROELETTRICHE	927,70
						TOTALE	927,70
01.11 1.03.02.11.000	3101	REGOLAZIONE SPESE LEGALI A SEGUITO SENTENZE FISSAZIONE RENDITE CATASTALI CENTRALI IDROELETTRICHE TOBLINO E SANTA MASSENZA	16.835,03	3 / 500 / 99 3.05.99.99.000	8670	RIFUSIONE SPESE DI LITE A SEGUITO SENTENZA	16.835,03
						TOTALE	16.835,03
03.02	11480	SERVIZIO DI MONITORAGGIO DEL TRAFFICO VEICOLARE NEI CENTRI ABITATI	2.195,96			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	2.195,96
					TOTALE	2.195,96	
04.01 1.04.02.01.000	12551	T.F.R. A CARICO DEL COMUNE PERSONALE CESSATO	30.301,25	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI IDROELETTRICHE	30.301,25
						TOTALE	30.301,25
09.04 1.03.01.02.000	18110	ACQUISTO ACQUA POTABILE ACQUEDOTTO CAVEDINE – APPROVVIGIONAMENT O STRAORDINARIO	27.054,66			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	27.054,66
					TOTALE	27.054,66	
09.04 1.03.02.11.000	18561	ATTIVITA' PER L'AGGIORNAMENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO SIR DELLA P.A.T.	3.416,00			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	3.416,00
					TOTALE	3.416,00	

09.04 1.03.02.09.000	18750	INTERVENTO DI PULIZIA STRAORDINARIA CADITOIE DI RACCOLTA ACQUE BIANCHE	14.762,00	4 / 500 / 1 4.05.01.01.000	13000	CONTRIBUTI DI CONCESSIONE	14.762,00
						TOTALE	14.762,00
09.04 1.04.01.02.000	19901	VERSAMENTO ALL'ENTE GESTORE MAGGIORI PROVENTI CANONE SERVIZIO DI DEPURAZIONE	11.041,14			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	11.041,14
						TOTALE	11.041,14
14.02 1.04.03.99.000	25000	EROGAZIONE CONTRIBUTI A VALERE SUL FONDO DI SOSTEGNO ALLE ATTIVITA' ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI, EX. ART. 65-TER LEGGE N. 205/2017 E SS.MM.	32.538,00			AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO CONTRIBUTI IMPRESE	32.538,00
						TOTALE	32.538,00
17.01 1.02.01.05.000	23311	CANONI AMBIENTALI CONCESSIONI IDROELETTRICHE PREGRESSI	22.905,13	4 / 200 / 1 4.02.01.02.000	11200	PROVENTI CANONI AGGIUNTIVI CONCESSIONI IDROELETTRICHE	22.905,13
						TOTALE	22.905,13
		TOTALE	257.985,79				257.985,79

Inoltre sono state riscosse le seguenti entrate di carattere "non ricorrente, che non hanno dato copertura ad impegni di spesa:

• cap. 1010	€ 79.748,00	IMIS – accertamenti anni decorsi
• cap. 2120	€ 36.279,18	Trasferimento Fondo perequativo straordinario spese non ricorrenti 2022
• cap. 4850	€ 189.514,63	Recupero crediti - sentenza Corte dei Conti n. 252/2016
• cap. 8910	€ 18.460,20	Rimborso da assicurazione per indennizzi danni
• cap. 7800	€ 22.736,95	Recupero quote Indennità fine Servizio da dipendenti
• cap. 8670	€ 45.005,86	Rifusione spese legali da sentenze
TOTALE	€ 391.744,82	

Le seguenti entrate accertate devono essere destinate per natura al finanziamento della spesa di investimento e pertanto sono confluite nella relativa quota dell'avanzo di amministrazione:

• cap. 6750	€ 2.520,00	Proventi di concessioni cimiteriali
• cap. 1810	€ 10.059,19	IVA a credito su spesa di investimento

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:

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

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

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	59.929,31	48.581,96
FPV di parte capitale	223.255,01	959.683,76

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 66.243,02	€ 59.929,31	€ 48.581,96
- 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 **	€ 47.739,72	€ 38.053,51	€ 45.286,34
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 18.503,30	€ 21.875,80	€ 3.295,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	37.846,91
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	1.151,20
Altri incarichi	9.583,85
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	48.581,96

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 490.780,70	€ 223.255,01	€ 959.683,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 407.826,36	€ 407.826,36	€ 885.053,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 82.954,34	€ 82.954,34	€ 74.630,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di euro 2.929.746,30, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				533.519,07
RISCOSSIONI	(+)	2.296.366,87	3.519.655,94	5.816.022,81
PAGAMENTI	(-)	1.206.821,62	3.878.710,22	5.085.531,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.264.010,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.264.010,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.836.943,66	3.039.034,52	4.875.978,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	786.542,82	1.415.433,38	2.201.976,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			48.581,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			959.683,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			2.929.746,30

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	2.037.888,48	2.314.306,35	2.929.746,30
di cui:			
a) Parte accantonata	504.144,39	664.556,10	783.444,85
b) Parte vincolata	215.643,82	205.792,42	123.849,73
c) Parte destinata a investimenti	110.411,68	202.439,66	217.528,13
e) Parte disponibile (+/-)	1.207.688,59	1.241.518,17	1.804.923,59

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Risultato di amministrazione		2.929.746,30
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		598.944,85
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		184.500,00
Altri accantonamenti		
Totale parte accantonata (B)		783.444,85
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		123.849,73
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		123.849,73
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		217.528,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		1.804.923,59

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 44.403,12	€ 44.403,12								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 75.593,09	€ 75.593,09								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata			€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 99.467,20					€ -	€ 97.342,28	€ -	€ 2.124,92	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 46.884,43									€ 46.884,43
Valore delle parti non utilizzate	€ 254.521,52	€ 4.145,79	€ -	€ -	€ -	€ 94.820,50	€ -	€ -	€ -	€ 155.555,23
<i>Valore monetario della parte</i>	€ 520.869,36	€ 124.142,00	€ -	€ -	€ -	€ 94.820,50	€ 97.342,28	€ -	€ 2.124,92	€ 202.439,66

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

Variazione dei residui anni precedenti

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. 78 del 05/06/2024 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento ordinario dei residui ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2023	riscossi / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.174.839,77	2.296.366,87	1.836.943,66	- 41.529,24
Residui passivi	2.110.868,17	1.206.821,62	786.542,82	- 117.503,73

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	€ 4.129,38	€ 7.025,77
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale	€ -	€ 110.477,96
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 86.636,32	
Gestione servizi c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 90.765,70	€ 117.503,73

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.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione ha verificato che le eliminazioni dei crediti non hanno interessato il FCDE.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
Titolo I	154.310,35	44.454,47	41.575,95	62.345,22	60.324,04	343.141,02	706.151,05
di cui Tarsu/tari	56.845,20	12.722,65	17.031,42	19.726,42	23.263,34	210.152,76	339.741,79
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	27.046,58	5.699,89	43.645,78	46.133,22	88.730,19	899.843,88	1.111.099,54
di cui trasf. Stato					38.538,00		38.538,00
di cui trasf. Regione		1.199,89	34.145,78	34.145,78	36.192,19	423.292,41	528.976,05
Titolo III	205.248,15	79.248,55	146.181,12	104.597,66	99.740,78	504.301,42	1.139.317,68
di cui Tia	27.824,09						27.824,09
di cui Fitti Attivi	18.122,53	2.362,48				1.556,90	22.041,91
di cui sanzioni CdS	684,20	71,60	120,70				876,50
Tot. Parte corrente	386.605,08	129.402,91	231.402,85	213.076,10	248.795,01	1.747.286,32	2.956.568,27
Titolo IV	47.295,73	3.613,55	31.884,47	413.901,39	92.739,93	1.250.533,51	1.839.968,58
di cui trasf. Stato			27.500,00	50.000,00		101.796,23	179.296,23
di cui trasf. Regione	4.060,16	3.613,55		90.123,31	84.676,80	316.799,64	499.273,46
Titolo VI							0,00
Tot. Parte capitale	47.295,73	3.613,55	31.884,47	413.901,39	92.739,93	1.250.533,51	1.839.968,58
Titolo IX	22.990,44	44,00	11.370,45	1.288,84	2.532,91	41.214,69	79.441,33
Totale Attivi	456.891,25	133.060,46	274.657,77	628.266,33	344.067,85	3.039.034,52	4.875.978,18
PASSIVI							
Titolo I	23.350,17	6.334,26	24.676,51	35.978,21	81.159,04	793.910,26	965.408,45
Titolo II	0,00	497,76	1.525,67	10.681,15	14.662,64	450.996,17	478.363,39
Titolo IV	0,00	0,00	34.145,78	34.145,78	34.145,78	34.145,78	136.583,12
Titolo VII	130.035,03	58.590,88	128.055,88	82.130,14	86.428,14	136.381,17	621.621,24
Totale Passivi	153.385,20	65.422,90	188.403,84	162.935,28	216.395,60	1.415.433,38	2.201.976,20

In ordine alla gestione dei residui l'Organo di revisione evidenzia una certa difficoltà di riscossione nella parte corrente, con particolare riferimento agli introiti dei servizi pubblici e dei trasferimenti di finanza locale.

Si raccomanda l'amministrazione di verificare e monitorare la gestione dei residui al fine di definire le posizioni più datate.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
saldo gestione di competenza	(+ o -)	1.060.334,82
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.060.334,82
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		49.236,46
Minori residui attivi riaccertati (-)		90.765,70
Minori residui passivi riaccertati (+)		117.503,73
SALDO GESTIONE RESIDUI		75.974,49
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.060.334,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		75.974,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.793.436,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023	(A)	2.929.746,30

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2023 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nell'ultimo quinquennio rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto l'applicazione della modalità di calcolo della media semplice in relazione alle singole tipologie di entrata. E' stato considerato anche l'esercizio 2023.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 598.944,85.

Con riferimento ai crediti iscritti a bilancio, l'Organo di revisione rileva quanto segue: si riscontra che non sono stati riconosciuti crediti inesigibili in sede di riaccertamento ordinario dei residui. Si invita l'Ente a monitorare scrupolosamente l'esigibilità dei crediti iscritti a bilancio e, qualora si manifestassero posizioni inesigibili, di provvedere alla relativa eliminazione secondo i criteri previsti dal principio contabile applicato 4/2.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 184.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 150.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 128.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 6.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 50.000,00 accantonati in sede di rendiconto 2023

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene, preso atto di quanto rilevato nella Relazione della Giunta Comunale, che la copertura delle passività potenziali sia adeguata.

Fondo garanzia debiti commerciali

Alla chiusura dell'esercizio 2022 è stato registrato un ritardo medio nel pagamento dei debiti commerciali di n. tre giorni. Pertanto l'ente ha provveduto a costituire nel bilancio 2023 il Fondo di garanzia debiti commerciali, di cui al comma 859 della Legge 30/12/2018 n. 145.

E' stato effettuato lo stanziamento di € 16.442,41, pari al 1% della spesa stanziata al Macroaggregato 103. Nel corso dell'esercizio 2023 il Fondo è stato adeguato all'ammontare complessivo degli stanziamenti sul Macroaggregato 103 nell'importo di € 18.563,55.

Alla chiusura dell'esercizio 2023 l'ammontare dello stanziato sul Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi – è risultato di € 1.879.334,06.

La gestione 2023 non ha prodotto ritardi nei pagamenti, pertanto il Fondo di garanzia debiti commerciali stanziato nel bilancio non è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione.

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 DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.060.334,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 943.853,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 912.416,84

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei Conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo non negativo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2023
Recupero evasione IMIS	79.748,00	6.928,00	8,69%	72.820,00	61,36%
Totale	79.748,00	6.928,00	8,69%	72.820,00	

Gli avvisi sono stati emessi entro il 31 dicembre e notificati entro il 25 marzo 2024.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	129.234,33	
Residui riscossi nel 2023	25.010,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	104.224,03	80,65%
FCDE al 31/12/2023	63.950,45	61,36%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per ICI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	51.955,53	
Residui riscossi nel 2023	1.577,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.133,52	
Residui al 31/12/2023	51.511,44	99,15%
FCDE al 31/12/2023	50.529,82	98,09%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	67.730,89	
Residui riscossi nel 2023	2.557,77	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	65.173,12	96,22%
FCDE al 31/12/2023	46.695,35	71,65%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.671,00	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 2.671,00	100,00%
FCDE al 31/12/2022	€ 2.671,00	100,00%

L'Organo di revisione invita l'Ente a monitorare costantemente l'attività di recupero dell'evasione tributaria adottando, in concerto con gli enti demandati alla riscossione anche coattiva dei tributi, le misure più idonee per il recupero dei mancati introiti.

IMIS

Si riscontra che le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad euro 1.076.184,70. Risulta una maggiore entrata rispetto alla previsione, dovuta al recupero dell'imposta sulle aree edificabili per gli esercizi dal 2020 al 2022, il cui pagamento era stato sospeso nelle more dell'approvazione del nuovo PRG e della determinazione delle stime dei valori di riferimento per l'ufficio tributi.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 ammontano ad euro 376.309,00 corrispondentemente alle previsioni del Piano finanziario del servizio. Si sono registrate riscossioni per euro 166.156,24. La differenza di euro 210.152,76, relativa ai proventi del 2° semestre 2023, è stata portata a residuo in quanto la riscossione è stata fissata a gennaio 2024.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU, addizionale TARSU, TARES -TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	320.951,39	
Residui riscossi nel 2023	189.989,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	130.962,33	40,80%
Residui della competenza	210.152,76	
Residui totali	341.115,09	
FCDE al 31/12/2023	130.630,89	38,30%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU, addizionale TARSU, TARES		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	4.498,27	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	4.498,27	100,00%
FCDE al 31/12/2023	4.498,27	100,00%

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TIA		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	31.291,55	
Residui riscossi nel 2023	3.467,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	27.824,09	88,92%
FCDE al 31/12/2023	25.987,38	93,40%

Si evidenzia che la formazione di residui della competenza è fisiologica visto lo slittamento del periodo di riscossione. Per i residui di anni precedenti si invita a operare in concerto con il soggetto esterno deputato alla riscossione per il recupero coattivo delle somme.

Contributi per permessi di costruire

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

Anno	2021	2022	2023
Accertamento	128.955,19	211.730,77	88.791,23
Riscossione (competenza)	128.955,19	211.730,77	88.791,23

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

- anno **2021** 0,00%
- anno **2022** 9,45 %
- anno **2023** 67,31%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Anno	2021	2022	2023
Accertamento	97,80	1.750,95	-
Riscossione (competenza)	97,80	1.750,95	-
% di riscossione	100,00	100,00	-

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

Anno	2021	2022	2023
Spesa corrente	48,90	875,48	-
Spesa per investimenti	-	-	-

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	876,50	
Residui riscossi nel 2023	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	876,50	100,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	876,50	
FCDE al 31/12/2023	876,50	100,00%

Proventi dei beni dell'ente

FITTI ATTIVI DIVERSI

Sono state accertate entrate per euro 7.206,75.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	23.448,83	
Residui riscossi nel 2023	4.188,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2023	19.260,01	82,14%
Residui della competenza	1.556,90	
Residui totali	20.816,91	
FCDE al 31/12/2023	18.540,77	89,07%
Residui al 31/12/2023 con maggior rischio	1.225,00	
FCDE al 31/12/2023	1.225,00	100,00%

CANONI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO (ACQUEDOTTO, FOGNATURA, DEPURAZIONE)

Sono state accertate entrate per euro 334.050,00.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	479.100,77	
Residui riscossi nel 2023	333.066,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.504,21	
Residui al 31/12/2023	163.538,71	34,13%
Residui della competenza	334.050,00	
Residui totali	497.588,71	
FCDE al 31/12/2023	181.444,95	36,46%

Si raccomanda di monitorare costantemente le procedure adottate per la riscossione dei residui attivi iscritti a bilancio.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	844.876,35	879.145,71	34.269,36
102	imposte e tasse a carico ente	97.645,52	138.240,55	40.595,03
103	acquisto beni e servizi	1.539.328,63	1.643.398,06	104.069,43
104	trasferimenti correnti	456.011,41	523.279,74	67.268,33
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	9.821,18	8.140,58	-1.680,60
108	altre spese per redditi di capitale	3.774,66	7.458,91	3.684,25
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.877,17	5.767,13	3.889,96
110	altre spese correnti	165.559,68	110.919,99	-54.639,69
TOTALE		3.118.894,60	3.316.350,67	197.456,07
SPESE NON RICORRENTI		202.894,58	257.985,79	
SPESE CORRENTI NETTE		2.916.000,02	3.058.364,88	142.364,86

Spese per il personale

Nel corso del 2023 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	19,52	19,23
Costo del personale (2)	844.876,35	879.145,71
Costo medio per dipendente	43.282,60	45.717,41

(1) E' considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato al macroaggregato 101, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato al macroaggregato 101 (Redditi da lavoro dipendente) o al macroaggregato 103 (Acquisto di servizi).

Spese per studio, ricerche e consulenze

Nell'anno 2023 non sono stati affidati incarichi di studio, ricerca o consulenza.

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile

unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto").

Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005 e da ultimo la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per l'Emilia Romagna n° 241/2021/INPR del 16/11/2021.

Spese di Rappresentanza

Nell'esercizio 2023 non sono state sostenute spese di rappresentanza.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				in cifre	in %
	4.104.372,12	2.993.320,60	1.055.915,31	- 1.937.405,29	-64,7%
di cui FPV	191.844,68	223.255,01	148.624,57	-74.630,44	-33,4%

Tali spese, con esclusione FPV, sono state così finanziate:	ACCERTATO
Contributo Ministero dell'Interno per finanziamento manutenzione straordinaria strade comunali, marciapiedi e arredo urbano	5.000,00
Contributo Ministero Pari Opportunità per il finanziamento di attività in favore dei bambini	3.478,13
Contributo PNRR Missione 1 Componente 1 Investimento 1.4.1 - Esperienza del cittadino nei servizi pubblici CUP C81F22000950006 - Finanziamento spesa manutenzione evolutiva sito web e servizi digitali	25.885,34
Contributo P.A.T. Fondo Investimenti Minori	193.452,52
Contributo P.A.T. Fondo investimenti programmati dei comuni	196.315,62
Contributo P.A.T. Fondo investimenti Budget 2011/2015	7.282,92
Contributo Regione T.A.A. pro fusione	28.134,17
Fondo Unico Territoriale - F.U.T.	2.904,19
Contributo Bim Sarca – rete riserve Basso Sarca - per realizzazione interventi ambientali - naturalistici	10.000,00
Piano triennale OO.PP. 2016 - 2018 Bim Sarca	100.000,00
Piano straordinario OO.PP. 2018 Bim Sarca	4.466,18
Proventi canoni aggiuntivi concessioni idroelettriche	263.126,89
Contributi di concessione edilizia	
Avanzo di amministrazione vincolato	2.124,92
Avanzo di amministrazione destinato	20.716,74
Avanzo di amministrazione disponibile	44.403,12
TOTALE	907.290,74

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	67.244,78	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse		
<i>Totale</i>		<u>67.244,78</u>
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi da ministeri	34.363,47	
- contributi Provincia Autonoma Trento	397.051,06	
- contributi Regione T.A.A.	28.134,17	
- oneri di urbanizzazione	-	
- altri mezzi di terzi	380.497,26	
<i>Totale</i>		<u>840.045,96</u>
Totale risorse		<u>907.290,74</u>
Impieghi al titolo II della spesa		<u>1.055.915,31</u>
di cui impegni riaccertati finanziati da FPV		<u>-148.624,57</u>

In merito si osserva: la copertura delle spese di investimento è avvenuta mediante il ricorso a mezzi di terzi, evitando la sottoscrizione di nuovi mutui. Tale condotta consente di limitare l'incidenza negativa sulla parte corrente del bilancio degli interessi passivi dovuti per i finanziamenti bancari.

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.

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 25 comma 3 della L.P. n. 3/2006 e s.m., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023 sulle entrate correnti (2019, 2020 e 2021):

		2021	2022	2023
Interessi passivi anno in corso (A)	+	11.434,15	9.821,18	8.140,58
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-	-	-	-
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	11.434,15	9.821,18	8.140,58
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	3.168.361,39	3.269.109,26	3.252.310,13
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-	57.928,24	3.843,00	4.656,00
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	3.110.433,15	3.265.266,26	3.247.654,13
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,4%	0,3%	0,3%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	295	251	205
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	44	46	47
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/- ⁽²⁾	-	-	-
Totale fine anno	251	205	158

In ordine all'effettiva capacità di indebitamento dell'ente si rileva:

L'Ente avrebbe la possibilità di assumere nuovi mutui avendo capacità di indebitamento, come dimostrato dagli indici economico-finanziari sopra riportati (limite massimo 10%). In via generale è opportuno ricorrere a tale forma di finanziamento con molta oculatezza, anche per l'impatto della quota interessi sulla spesa corrente. In ogni caso il ricorso all'indebitamento è stato precluso agli enti trentini dalle intese del Protocollo di Finanza Locale per il 2023.

Il Comune di Madruzzo non ha rilasciato fidejussioni a garanzia di nessun tipo di operazione, né a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

N.B. Dal 01.01. 2015 il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti-Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2023 non si sono verificati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

Ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), D.Lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	165,75	165,75	0	793,67	793,67	0	Riversamento riscossioni fine anno; spese di riscossione non compensate
TRENTINO DIGITALE SPA	126,90	134,66	-7,76	0,00	0,00		Canone concessione
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	0,00	0,00	0	664,15	664,15	0	Fatture da emettere
CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI	0,00	0,00	0	2.728,50	2.728,50	0	Fatture emesse (netto IVA) per corsi e servizi
PRIMERO ENERGIA SPA	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	
GARDA DOLOMITI - AZIENDA PER IL TURISMO S.P.A.	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
AZIENDA SPECIALE ASIA	0,00	0,00	0	141.907,80	141.907,80	0,00	Fatture da emettere (netto IVA) per servizio rifiuti 2° semestre
Note:							

Si rileva, con riferimento alla società Trentino Digitale, una differenza con i dati del Comune di € 7,76. Sulla base delle indicazioni fornite dall'Ente, detta somma costituisce un credito per il Comune per quota canone di concessione terreno. Tale somma però non è stata iscritta fra i residui attivi in quanto in base ai principi della contabilità finanziaria l'esigibilità di detta entrata avverrà nel 2024.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2023, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio rifiuti
Organismo partecipato:	Azienda speciale A.S.I.A.
Spese impegnate 2023	
Per contratti di servizio	310.287,11
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	310.287,11

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizio formazione, servizi informatici
Organismo partecipato:	Consorzio dei Comuni Trentini s.c.
Spese impegnate 2023	
Per contratti di servizio	34.010,29
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.000,80
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	36.011,09

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Servizi informatici
Organismo partecipato:	Trentino Digitale S.p.A.
Spese impegnate 2023	
Per contratti di servizio	5.544,90
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	5.544,90

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Riscossione tributi
Organismo partecipato:	Trentino Riscossioni S.p.A.
Spese impegnate 2023	
Per contratti di servizio	12.426,10
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	12.426,10

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizio analisi campioni acqua potabile
Organismo partecipato:	Dolomiti Energia Holding S.p.A.
Spese impegnate 2023	
Per contratti di servizio	2.703,33
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.703,33

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	Servizi turistici
Organismo partecipato:	Garda Dolomiti - Azienda per il Turismo S.p.A.
Spese impegnate 2023	0,00
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	0,00

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

E' stato accertato che tutte le società partecipate e l'Azienda speciale di igiene ambientale ASIA chiudono l'esercizio in utile, come risulta dai bilanci d'esercizio approvati o in corso di approvazione.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina ad amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Revisione ordinaria delle partecipazioni

Ai sensi dell'art. 18, co. 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 co. 4 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e ss.mm.ii., gli Enti locali della Provincia 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 detentrici di partecipazioni in società che integrino i presupposti indicati dalle norme citate. Tali disposizioni assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all'analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all'art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, ed hanno trovato applicazione *"a partire dal 2018, con riferimento alla situazione del 31 dicembre 2017"* (art. 7 co. 11, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19).

La formulazione letterale della norma provinciale attribuisce alla ricognizione cadenza triennale, rimanendo facoltativo l'aggiornamento annuale.

Con riferimento alle partecipazioni possedute al 31/12/2020, cadendo il termine del triennio di riferimento, è stata effettuata la ricognizione ordinaria, approvata con deliberazione consiliare n. 33 del 29/12/2021. All'esito di tale ricognizione non è emersa la necessità di assumere misure di razionalizzazione.

La scadenza triennale della prossima ricognizione è al 31/12/2024 con riferimento all'esercizio 2023. Con delibera consiliare n. 36 dd. 28/12/2023, è stata comunque effettuata la ricognizione delle partecipazioni societarie con riferimento al 2022, in relazione alle dismissioni / acquisizioni intervenute nell'esercizio riguardanti le aziende per il turismo. Non è stata rilevata la necessità di misure di razionalizzazione.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2023 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	26.424,41	11.342,02	15.082,39
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5	Aviamento	0,00	0,00	0,00
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
	9	Altre	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	26.424,41	11.342,02	15.082,39
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1	Beni demaniali	7.731.411,63	7.817.231,90	-85.820,27
	1.1	Terreni	173.124,53	173.124,53	0,00
	1.2	Fabbricati	1.869.429,00	1.889.090,97	-19.661,97
	1.3	Infrastrutture	5.688.858,10	5.755.016,40	-66.158,30
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.405.888,58	21.269.057,27	136.831,31
	2.1	Terreni	3.340.260,28	3.260.883,77	79.376,51
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	13.324.175,47	13.167.148,22	157.027,25
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	1.204,77	2.513,25	-1.308,48
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	28.797,84	20.972,35	7.825,49
	2.5	Mezzi di trasporto	68.077,32	84.656,64	-16.579,32
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.865,44	8.206,78	-1.341,34
	2.7	Mobili e arredi	86.557,65	106.914,18	-20.356,53
	2.8	Infrastrutture	4.549.949,81	4.617.762,08	-67.812,27
	2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.277.920,32	1.252.032,88	25.887,44
		Totale immobilizzazioni materiali	30.415.220,53	30.338.322,05	76.898,48

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	129.830,38	141.853,96	-12.023,58
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	129.830,38	141.853,96	-12.023,58
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	129.830,38	141.853,96	-12.023,58
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.571.475,32	30.491.518,03	79.957,29
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	358.524,07	327.039,44	31.484,63
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	358.524,07	327.039,44	31.484,63
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.918.455,91	2.403.911,42	514.544,49
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.918.455,91	2.403.911,42	514.544,49
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
	3	Verso clienti ed utenti	430.727,45	435.676,63	-4.949,18
	4	Altri Crediti	188.205,61	161.590,91	26.614,70
	a	<i>verso l'erario</i>	4.018,00	3.818,00	200,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00
	c	<i>altri</i>	184.187,61	157.772,91	26.414,70
		Totale crediti	3.895.913,04	3.328.218,40	567.694,64
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>			
	1	Conto di tesoreria	1.264.010,04	533.519,07	730.490,97
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.264.010,04	533.519,07	730.490,97
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	1.264.010,04	533.519,07	730.490,97
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.159.923,08	3.861.737,47	1.298.185,61
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
	2	Risconti attivi	43.592,42	0,00	43.592,42
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	43.592,42	0,00	43.592,42
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.774.990,82	34.353.255,50	1.421.735,32

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022	Differenza
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	22.704.772,03	22.704.772,03	0,00
II		Riserve	8.002.218,97	8.100.062,82	-97.843,85
	b	da capitale	0,00	0,00	0,00
	c	da permessi di costruire	140.976,96	140.976,96	0,00
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.731.411,63	7.817.231,90	-85.820,27
	e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00
	f	altre riserve disponibili	12.980,38	141.853,96	-128.873,58
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
V		Riserve negative per beni indisponibili	-701.256,98	-854.497,93	153.240,95
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.005.734,02	29.950.336,92	55.397,10
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
	2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
	3	Altri	184.500,00	128.500,00	56.000,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	184.500,00	128.500,00	56.000,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)			
	1	Debiti da finanziamento	158.099,61	205.613,49	-47.513,88
	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri finanziatori	158.099,61	205.613,49	-47.513,88
	2	Debiti verso fornitori	951.029,32	904.578,76	46.450,56
	3	Acconti	0,00	0,00	0,00
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	383.810,89	519.581,84	-135.770,95
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	b	altre amministrazioni pubbliche	312.752,07	448.204,52	-135.452,45
	c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	e	altri soggetti	71.058,82	71.377,32	-318,50
	5	Altri debiti	730.552,87	584.270,23	146.282,64
	a	tributari	445.968,05	363.841,38	82.126,67
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.446,97	4.257,69	2.189,28
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
	d	altri	278.137,85	216.171,16	61.966,69
		TOTALE DEBITI (D)	2.223.492,69	2.214.044,32	9.448,37
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	37.998,11	39.373,43	-1.375,32
II		Risconti passivi	3.323.266,00	2.021.000,83	1.302.265,17
	1	Contributi agli investimenti	3.321.942,15	2.021.000,83	1.300.941,32
	a	da altre amministrazioni pubbliche	3.321.942,15	1.970.620,60	1.351.321,55
	b	da altri soggetti	0,00	50.380,23	-50.380,23
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	1.323,85	0,00	1.323,85
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	3.361.264,11	2.060.374,26	1.300.889,85
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.774.990,82	34.353.255,50	1.421.735,32
		CONTI D'ORDINE			
	1)	Impegni su esercizi futuri	970.267,61	243.810,89	726.456,72
	2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	970.267,61	243.810,89	726.456,72

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala che l'inventario è aggiornato al 31/12/2023.

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 598.944,85 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

+	Crediti dello Stato Patrimoniale	3.895.913,04
+	FCDE	598.944,85
+	Depositi postali	0,00
+	Depositi bancari	0,00
-	Saldo IVA a credito da dichiarazione	0,00
-	Crediti stralciati	0,00
-	Accertamenti pluriennali tit. V e VI	0,00
+	Altri residui non connessi a crediti	381.120,29
	RESIDUI ATTIVI	4.875.978,18

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	IMPORTO
I	Fondo di dotazione	22.704.772,03
II	Riserve	8.002.218,97
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	140.976,96
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.731.411,63
e	altre riserve indisponibili	129.830,38
III	risultato economico dell'esercizio	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-701.256,98
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	30.005.734,02

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	IMPORTO
Fondo per controversie	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo per manutenzione ciclica	
Fondo per altre passività potenziali probabili	184.500,00
TOTALE	184.500,00

Debiti

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

+	Debiti	2.223.492,69
-	Debiti da finanziamento	158.099,61
-	Saldo IVA a debito da dichiarazione	0,00
+	Residuo titolo IV + interessi mutui	136.583,12
+	Residuo titolo V anticipazioni	0,00
-	Impegni pluriennali titolo III e IV	0,00
+	Altri residui non connessi a debiti	0,00
	RESIDUI PASSIVI	2.201.976,20

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 3.321.942,15 riferiti a contributi ottenuti dalla Provincia Autonoma di Trento e da altri soggetti.

Gli altri risconti passivi riguardano quote di canoni di concessioni di beni comunali a terzi.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente ha rispettato complessivamente i tempi di pagamento.

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 è stato pubblicato ai sensi dell'art.33 D.lgs.33/2013. Il debito è pari a 13.974,76 ed è inferiore al 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'esercizio.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
		SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		X
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%		X
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore del 0,60%		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		X

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		X
--	--	---

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere	Intesa Sanpaolo
Economo	Walzl Elisabetta
Riscuotitori interni	Dallapè Monica, Aldrighetti Erica
Riscuotitori esterni	Trentino Riscossioni S.p.A.
Consegnatari azioni	Intesa Sanpaolo, Primiero Energia, Holding Dolomiti Energia
Consegnatario beni	Frizzera Daniela

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2023 attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si dà atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL dando adeguata motivazione e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento;
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.

CONCLUSIONI

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

Trento - Madruzzo (Tn), li 06/06/2024

IL REVISORE DEI CONTI

Cristina Odorizzi

