

COMUNE DI FRASSILONGO

GAMOAVA GARAIT

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

Sommario

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	7
2.1 Il risultato di amministrazione	7
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	7
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	9
2.5 Analisi della gestione dei residui	10
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	13
3. GESTIONE FINANZIARIA	13
3.1 Fondo di cassa	13
3.2 Tempestività pagamenti	14
3.3 Analisi degli accantonamenti	15
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	15
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	15
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.4.1 Fondo contenzioso	16
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	16
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	16
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	16
3.5.1 Entrate	16
3.5.2 Spese	19
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	22
4.2 Strumenti di finanza derivata	24
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	24
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	24
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	24

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	24
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	25
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
8. PNRR E PNC	26
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10.CONCLUSIONI	26

Comune di Frassilongo – Gamo va Garait

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 03/04/2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

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

Frassilongo, lì 03/04/2024

L'Organo di revisione
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Mariangela Sandri, revisore nominata con delibera dell'Organo consiliare n. 1 del 13/02/2024;

◆ ricevuta in data 03/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 26/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata;
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ Viste le disposizioni in materia di finanza locale,

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

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

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 29/04/2013;

TENUTO CONTO CHE

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

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

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

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

Anno 2023	
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

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

RIPORTA

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

1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 342 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha avuto necessità di attivare alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini ed al BIM Adige;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato parzialmente attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, è in fase di pubblicazione la delibera relativa al rendiconto 2022 e bilancio di previsione 2023-2025;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato avanzo presunto;
- l'Ente, non ha in essere operazioni di PPP
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro

gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente entro il 25/03/2024;

- La responsabile del Servizio finanziario provvede alla trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- L'ente non detiene crediti "2018 e precedenti" diversi da Contributi agli investimenti
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 300.904,28, come risulta dai seguenti elementi:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 278.670,44	€ 351.432,96	€ 300.904,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 22.671,77	€ 19.831,11	€ 20.904,63
Parte vincolata (C)	€ 16.199,00	€ 27.271,96	€ 27.543,99
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 8.704,36	€ 343,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 239.799,67	€ 295.625,53	€ 252.112,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non rileva residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari; né residui attivi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 101.819,00	€ 101.819,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 5.431,00	€ 5.431,00							
Esteriorizzazione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 9.569,00		€ -	€ -	€ 9.569,00				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 8.704,36								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 234.613,96	€ 197.079,89	€ 10.262,11	€ -		€ 10.361,00	€ 16.910,96	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 351.432,96	€ 304.329,89	€ 10.262,11	€ -	€ 9.569,00	€ 10.361,00	€ 16.910,96	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 79.045,55
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 34.249,62
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 172.373,19
SALDO FPV	-€ 138.123,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 116.862,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 125.412,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.549,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 79.045,55
SALDO FPV	-€ 138.123,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 8.549,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 116.819,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 234.613,96
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 300.904,28

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	57.727,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 9.569,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 272,03
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	47.885,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 1.073,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	46.812,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	13,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	13,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	13,98
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	57740,98
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	9.569,00
Risorse vincolate nel bilancio	272,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	47899,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	1.073,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	46826,43

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 57.740,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 47.899,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 46.826,43

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 6.872,33	€ 24.995,90
FPV di parte capitale	€ 27.377,29	€ 147.377,29
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.075,39	€ 6.872,33	€ 24.995,90
- 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 *	€ 28.075,39	€ 6.872,33	€ 24.995,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	24.995,90
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	24.995,90

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 67.347,29	€ 27.377,29	€ 147.377,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 39.970,00	€ -	€ 120.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 27.377,29	€ 27.377,29	€ 27.377,29
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 23 del 26/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 3 del 25/03/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.139.708,45	€ 570.343,18	€ 452.502,31	-€ 116.862,96
Residui passivi	€ 919.583,50	€ 551.069,31	€ 243.101,89	-€ 125.412,30

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	€ 9.381,02	€ 17.587,02
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 107.481,94	€ 107.825,28
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 116.862,96	€ 125.412,30

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che conseguentemente non si è ridotto il FCDE, trattandosi di economie su voci non coperte da FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi stato elaborato dalla Responsabile del servizio Finanziario, sulla base dei contratti, avvio lavori, stati di avanzamento ed altra documentazione trasmessa dall'ufficio tecnico.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	3770,81	7895,27	7895,27	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	3770,81	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2135,00	2318,00	2318,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	2135,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	31306,01	32750,31	32750,31	9335,68
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	31306,01	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	14812,00	13755,26	13755,26	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	14812,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		

Al 31/12/2023 si riscontra le seguente stratificazione storica dei residui:

Analisi residui attivi al 31.12.2023								
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023		Totali
Titolo I						€ 7.895,27	€ 7.895,27	
Titolo II		€ 15.537,00	€ 13.997,00	€ 10.897,92	€ 23.792,20	€ 29.681,47	€ 93.905,59	
Titolo III		€ 13.336,14			€ 33.464,97	€ 164.376,48	€ 211.177,59	
Titolo IV	€ 24.898,73	€ 13.429,76	€ 45.395,45	€ 93.404,51	€ 162.703,66	€ 1.567.628,58	€ 1.907.460,69	
Titolo V							€	-
Titolo VI							€	-
Titolo VII							€	-
Titolo IX	€ 600,00				€ 1.044,97	€ 655,41	€ 2.300,38	
Totali	€ 25.498,73	€ 42.302,90	€ 59.392,45	€ 104.302,43	€ 221.005,80	€ 1.770.237,21	€ 2.222.739,52	

Analisi residui passivi al 31.12.2023								
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023		Totale
Titolo I	€ 840,00			€ 27.439,18	€ 2.467,80	€ 171.966,02	€ 202.713,00	
Titolo II	€ 92.084,07			€ 586,43	€ 64.290,62	€ 1.601.231,73	€ 1.758.192,85	
Titolo III							€	-
Titolo IV							€	-
Titolo V							€	-
Titolo VII	€ 5.854,54	€ 1.050,00	€ 24.814,98	€ 22.275,85	€ 1.398,42	€ 13.339,67	€ 68.733,46	
Totali	€ 98.778,61	€ 1.050,00	€ 24.814,98	€ 50.301,46	€ 68.156,84	€ 1.786.537,42	€ 2.029.639,31	

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

3. GESTIONE FINANZIARIA

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

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 280.177,26
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ -
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 280.177,26

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, eventualmente affidate in gestione, sono affidate a Trentino Riscossioni SpA, soggetto di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numero 3) e vengono riversate sul conto corrente di Tesoreria.

Si segnala che l'Ente, non avendone i presupposti, non rileva entrate per imposte, tasse e

contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (imposta di soggiorno, addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 287.772,36	€ 165.557,63	€ 280.177,26
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 50.084,17	€ 120.000,00

L'Organo ha verificato che sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023 con deliberazione n. 53 del 15/12/2022.

L'Ente non ha avuto necessità di attingere all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 187.000,00	€ 171.500,00	€ 240.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 7,00	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 pur discostandosi dagli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non hanno cagionato autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -4,99 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 893,42;

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

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 9.335,63.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno registrato i seguenti risultati di esercizio:

Nome partecipata	Frassilongo	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
Consorzio dei comuni Trentini Scarl	Mantenere	643.870,00	601.289,00	522.342,00	436.279,00	383.476,00
Trentino Riscossioni SpA	Mantenere	267.962,00	93.685,00	405.244,00	368.974,00	782.793,00
Trentino Digitale SpA	Mantenere	587.235,00	1.085.552,00	988.853,00	1.191.222,00	1.595.918,00
Federazione Trentina della Cooperazion	Mant ind	351.325,00	272.254,00	359.672,00	212.269,00	575.068,00
STET SPA/AMAmbiente SPA	Mantenere	2.638.522,00	6.124.536,00	1.144.318,00	155.896,00	216.239,00
Set Distribuzione SpA	Mant ind	11.480.717,00	17.135.062,00	19.663.885,00	15.963.333,00	20.153.626,00
Amambiente SpA	Fondere in STET	2.638.522,00	589.811,18	447.572,00	258.626,00	304.883,00
CRT Cassa di Trento SC	Dismettere ind	18.833.027,00	10.341.343,00	6.542.240,00	3.172.278,00	4.717.893,00
Primero Energia Spa	Mant ind	801.013,00	16.878.249	1.903.208,00	3.133.026,00	4.702.971,00
Dolomiti Energia Spa	Mant ind	-30.562.300,00	-3.627.277,00	26.180.434,00	22.857.125,00	12.293.483,00
Dolomiti Energia Holding SpA	Mant ind	48.337.188,00	45.298.156,00	53.000.677,00	36.485.138,00	40.623.148,00
Distretto tecnologico del Trentino scarl	Mant ind	141.227,00	142.193,00	50.305,00	175.266,00	112.638,00

Dolomiti Energia Spa ha chiuso il bilancio 2022 in perdita. La società dispone di riserve patrimoniali/risorse sufficienti per assorbire in via autonoma la perdita realizzata nel 2022.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00.

Nella relazione della Giunta vi è indicazione dell'inesistenza di contenziosi.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non è tenuto ad accantonare l'indennità di fine mandato ai sensi dell'art. 67 ter del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino alto Adige, approvato con Legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 e s.m.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto all'accantonamento del FGDC.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.569,00 per trattamento di fine rapporto.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	121.000,00	122.676,00	119.118,90	98,45%	97,10%
Titolo 2	299.920,00	346.375,00	287.754,89	95,94%	83,08%
Titolo 3	367.380,00	581.421,00	602.355,12	163,96%	103,60%
Titolo 4	657.165,00	1.598.701,62	682.917,88	103,92%	42,72%
Titolo 5	-	-	-	0%	0%
TOTALE	1.445.465,00	2.649.173,62	1.692.146,79	117,07%	63,87%

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	122.669,00	130.845,00	143.025,27	116,59%	109,31%
Titolo 2	308.914,00	316.075,00	323.065,73	104,58%	102,21%
Titolo 3	499.430,00	546.063,00	501.041,56	100,32%	91,76%
Titolo 4	1.321.924,00	2.074.374,65	489.508,59	37,03%	23,60%
Titolo 5	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	2.252.937,00	3.067.357,65	1.456.641,15	64,66%	47,49%

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	123.000,00	130.974,00	149.166,98	121,27%	113,89%
Titolo 2	333.592,00	390.455,00	326.070,66	97,75%	83,51%
Titolo 3	352.640,00	419.263,00	388.000,03	110,03%	92,54%
Titolo 4	1.552.113,00	2.932.561,57	2.011.155,89	129,58%	68,58%
Titolo 5	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	2.361.345,00	3.873.253,57	2.874.393,56	121,73%	74,21%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione associata	gestione associata + Trentino Riscossioni SpA
TARSU/TIA/TARI/TARES	Amambiente	Amambiente
Sanzioni per violazioni	non istituito	
Fitti attivi e canoni	diretta	diretta
Proventi acquedotto	Trentino Riscossioni	Trentino Riscossioni
Proventi canoni depurazione	Trentino Riscossioni	Trentino Riscossioni

IMU

Con gli articoli dall'1 al 14 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 "Disposizioni per l'assestamento del bilancio 2015 e pluriennale 2015-2017 della Provincia Autonoma di Trento (legge finanziaria 2015)" a partire dal 2015, è stata istituita, ai sensi dell'art. 80 comma 2 dello Statuto Speciale per il Trentino-Alto Adige, l'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.); La nuova imposta sostituisce l'IMU e la TASI; Il presupposto dell'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) è il possesso, inteso quale titolarità dei diritti reali di proprietà, uso, usufrutto, abitazione, superficie ed enfiteusi sugli immobili di ogni tipo, ferme restando le esclusioni, esenzioni, riduzioni disciplinate dalla legge.

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono diminuite di Euro 1.514,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per tardivi pagamenti.

TARI

La gestione della TARI è affidata ad Amambiente.

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **aumentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 13.725,51	€ 12.126,60	€ 3.676,90
Riscossione	€ 13.725,51	€ 12.126,60	€ 3.676,90

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 13.725,51	€ -	0%
2022	€ 12.126,60	€ -	0%
2023	€ 3.676,90	€ -	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente di ridotte dimensioni non ha istituito il servizio di controllo delle violazioni del Codice della Strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 3.364,18 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per adeguamento ISTAT e maggiori entrate di canone unico.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE	
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 22.396,00	€ 14.500,73	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 22.396,00	€ 14.500,73	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 3.770,81	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.770,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 7.895,27	
Residui totali	€ 7.895,27	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	751.810,00	1.067.844,40	834.393,38	110,98%	78,14%
Titolo 2	657.165,00	1.711.911,91	726.799,68	110,60%	42,46%
Titolo 3	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	1.408.975,00	2.779.756,31	1.561.193,06	110,80%	56,16%

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	894.523,00	984.568,39	792.113,01	88,55%	80,45%
Titolo 2	1.321.924,00	2.245.054,94	617.319,92	46,70%	27,50%
Titolo 3	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	2.216.447,00	3.229.623,33	1.409.432,93	63,59%	43,64%

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	772.742,00	926.074,33	765.897,10	99,11%	82,70%
Titolo 2	1.552.113,00	3.061.757,86	1.992.960,91	128,40%	65,09%
Titolo 3	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE	2.324.855,00	3.987.832,19	2.758.858,01	118,67%	69,18%

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 279.641,45	€ 316.013,28	36.371,83
102	imposte e tasse a carico ente	€ 8.759,79	€ 23.330,49	14.570,70
103	acquisto beni e servizi	€ 200.949,54	€ 259.785,77	58.836,23
104	trasferimenti correnti	€ 240.902,13	€ 102.747,67	-138.154,46
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 9.709,66	9.709,66
110	altre spese correnti	€ 61.860,10	€ 54.310,23	-7.549,87
TOTALE		€ 792.113,01	€ 765.897,10	-26.215,91

Spese per il personale

Attualmente gli Enti della Provincia di Trento sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010.

Per l'anno 2023 è stata confermata in via generale la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2022, sottoscritto in data 16 novembre 2021 e relativa integrazione firmata dalle parti in data 15 luglio 2022 e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1798 di data 07 ottobre 2022.

Per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti è stato introdotto il criterio della dotazione-standard, consentendo l'assunzione di nuove unità ai comuni che presentano un organico inferiore alla dotazione standard definita con deliberazione della Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con dotazione inferiore allo standard stabilito, possono coprire i posti definiti sulla base della predetta deliberazione e previsti nei rispettivi organici, nel rispetto delle risorse finanziarie a disposizione. La Provincia si è impegnata, compatibilmente con le risorse disponibili, ad intervenire, secondo criteri e modalità definiti nella medesima deliberazione attuativa, a sostegno dei comuni di dimensione demografica inferiore a 5.000 abitanti che non dispongano delle risorse sufficienti a raggiungere la dotazione standard definita. Ai comuni con popolazione fino 5.000 abitanti che presentano una dotazione superiore a quella standard, sarà comunque consentito assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019.

Tutti i comuni possono comunque assumere personale a tempo indeterminato e determinato a seguito di cessazione dal servizio di personale necessario per l'assolvimento di adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali, o per assicurare lo svolgimento di un servizio pubblico essenziale o di un servizio i cui oneri sono completamente coperti dalle relative entrate tariffarie a condizione che ciò non determini aumenti di imposte, tasse e tributi, o se il relativo onere è interamente sostenuto attraverso finanziamenti provinciali, dello Stato o dell'Unione europea, nella misura consentita dal finanziamento. Sono sempre ammesse le assunzioni obbligatorie a tutela di categorie protette. Inoltre tutti i comuni possono assumere personale a tempo determinato per la sostituzione di personale assente che ha diritto alla conservazione del posto o per colmare le frazioni di orario non coperte da personale che ha ottenuto la riduzione dell'orario di servizio, o in caso di comando presso la Provincia o di comando da parte di un comune verso un altro ente con il quale non ha in essere una convenzione di gestione associata.

Relativamente al 2023 si è inoltre previsto di integrare la predetta disciplina prevedendo che, per i comuni che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o che costituiscono una gestione associata non solo con almeno un altro comune, ma anche con una Comunità o con il Comun General de Fascia, sia possibile procedere all'assunzione di personale incrementale nella misura di un'unità per ogni comune e comunità aderente e con

il vincolo di adibire il personale neoassunto ad almeno uno dei compiti/attività in convenzione.

La spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. La spesa di personale determinata per l'anno 2023 ammonta ad Euro 334.292,77 (macroaggregato 101 Redditi da lavoro dipendente + Irap 8,5% compreso nel macroaggregato 102 Imposte e tasse) pari al 43,65% della spesa corrente.

Con delibera della Giunta Comunale n. 38 del 16.09.2022, è stata fatta la presa d'atto dell'accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019/2021 area non dirigenziale e accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio contrattuale 2022/2024 nei confronti del personale autonomie locali-area non dirigenziale;

Con delibere giuntali n. 11 e 12 dd 09.02.2023, sono state determinate le indennità accessorie ed oneri riflessi per l'anno 2023, imputate all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per Euro 12.602,34 (la differenza di Euro 12.393,56 è relativa ad arretrati).

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

	2021	% su spesa corrente	costo medio dipendente	2022	% su spesa corrente	costo medio dipendente	2023	% su spesa corrente	costo medio dipendente
Spesa personale 101	266.760,53			279.641,45			316.013,28		
IRAP personale 102	4.938,77			5.233,25			18.279,49		
Totale a carico dell'Ente	271.699,30	32,56%	46.523,85	284.874,70	35,96%	48.779,91	334.292,77	43,65%	57.241,91
Rimborso da Gestione associata				15.993,72			50.571,23		
Rimborso a Gestione associata	12.320,16							Non ancora pervenuto	
	284.019,46	34,04%		268.880,98	33,94%		283.721,54	37,04%	
Spesa Corrente	834.393,38			792.113,01			765.897,10		
Dipendenti rapportati ad anno 31/12	5,84			5,84			5,84		

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 598.899,92	€ 1.949.017,72	1.350.117,80
203 Contributi agli investimenti	€ 18.420,00	€ 21.094,79	2.674,79
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 22.848,40	22.848,40
TOTALE	€ 617.319,92	€ 1.992.960,91	1.375.640,99

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 non ha avuto necessità di ricorrere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che: l'Ente nel corso del 2023 non ha attivato nuovo debito derivante da indebitamento il debito evidenziato al 31/12/2023 si compone interamente della quota residua relativa al recupero da parte della PAT delle somme anticipate ai Comuni e destinate all'operazione di estinzione anticipata dei mutui contabilizzato come da nota di data 02.03.2018 prot. S110/2018/130562/1.1.2-2018-8 Servizio Autonomie locali della PAT;

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 119.118,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 287.754,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 602.355,12	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 1.009.228,91	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 100.922,89	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 100.922,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 182.445,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 36.490,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 145.955,29

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 255.425,29	€ 218.935,29	€ 182.445,29
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 36.490,00	-€ 36.490,00	-€ 36.490,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 218.935,29	€ 182.445,29	€ 145.955,29
Nr. Abitanti al 31/12	338,00	342,00	352,00
Debito medio per abitante	647,74	533,47	414,65

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 36.490,00	€ 36.490,00	€ 36.490,00
Totale fine anno	€ 36.490,00	€ 36.490,00	€ 36.490,00

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

4.2 Strumenti di finanza derivata

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

In data 28/03/2024 è pervenuta dalla PAT La comunicazione dei dati del Surplus finale del fondo funzioni degli Enti Locali di cui all'art. 106 DL 34 2020 e dei ristori specifici di spesa non utilizzati al 31/12/2022.

All'Allegato 2, relativamente al comune di Frassilongo è indicata una quota annuale di restituzione pari ad Euro 2.527,17.

All'Allegato 3, relativamente al comune di Frassilongo è indicato un totale di ristori non utilizzati al 31/12/2022 (con rettifica energia) pari ad Euro 58,00 da restituire in 4 quote annuali di pari importo di Euro 14,50

Se in surplus, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Il comma 3 bis 1, dell'art. 18, della Legge Provinciale 10 febbraio 2005, n. 1, prevede che "Al riguardo la Provincia provvede con atto triennale, aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette e indirette, e adotta il programma di razionalizzazione societaria, entro il 31 dicembre dell'anno di adozione

dell'atto triennale o del suo aggiornamento, quando ricorrono i seguenti presupposti:

- a) partecipazioni societarie che non possono essere detenute in conformità all'articolo 24 (Disposizioni in materia di società della Provincia e degli enti locali), comma 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010, n. 27;
- b) società che risultano prive di dipendenti o che hanno un numero di amministratori superiore a quello dei dipendenti, con esclusione delle società che hanno come oggetto sociale esclusivo la gestione delle partecipazioni societarie;
- c) partecipazioni in società che svolgono attività analoghe o similari a quelle svolte da altre società controllate o da propri enti strumentali di diritto pubblico e privato;
- d) partecipazioni in società che, nel triennio precedente, hanno conseguito un fatturato medio non superiore a un milione di euro o in un'idonea misura alternativa di pari valore, computata sull'attività svolta nei confronti, per conto o a favore dei soci pubblici, quali, ad esempio, i costi sostenuti da questi ultimi per lo svolgimento dell'attività da parte della società o gli indicatori di rendicontabilità nell'ambito del bilancio sociale predisposto; resta ferma la possibilità di discostarsi, motivatamente;
- e) partecipazioni in società diverse da quelle costituite per la gestione di un servizio d'interesse generale che hanno prodotto un risultato negativo per quattro dei cinque esercizi precedenti;
- f) necessità di contenimento dei costi di funzionamento;
- g) necessità di aggregazione di società detenute in conformità all'articolo 24, comma 1, della legge provinciale n. 27 del 2010.

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2023 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2023
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.146.339,65	10.975.960,88	170.378,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.493.581,15	1.295.003,97	1.198.577,18
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	13.639.920,80	12.270.964,85	1.368.955,95
A) PATRIMONIO NETTO	11.452.757,20	11.159.367,06	293.390,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	11.569,00	6.569,00	5.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.175.594,60	1.102.028,79	1.073.565,81
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	13.639.920,80	12.267.964,85	1.371.955,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente si è avvalso di servizio a supporto.

In merito si segnala che il debito v/Pat è inciato tra i debiti verso altri finanziatori anziché verso altre amministrazioni pubbliche. Il fondo TFR negli altri fondi anziché nel Fondo TFR.

8. PNRR E PNC

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

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

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

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

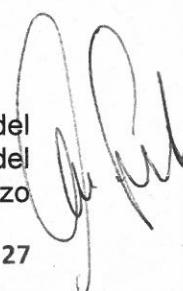
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

10. CONCLUSIONI

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



Comune di Frassilongo – Gamoa va Garait

di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA MARIANGELA SANDRI

