

COMUNE DI MEZZOLOMBARDO

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

Revisore Unico

Patrizia dott.ssa Filippi

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione il Revisore unico

Nome PATRIZIA Cognome FILIPPI

Indirizzo Via S. Antonio, n 57 – 38041 Albiano TN

Telefono 3921048810

Posta elettronica info@patriziafilippi.it - info@pec.patriziafilippi.it

Comune di Mezzolombardo

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 17.4.2024

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;

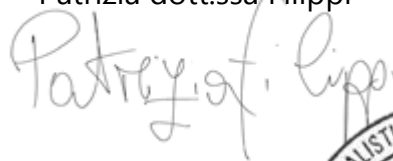
presenta

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 Mezzolombardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Albiano, 17 aprile 2024

Il Revisore Unico

Patrizia dott.ssa Filippi



SOMMARIO

1. INTRODUZIONE	4
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	8
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.5 Analisi della gestione dei residui	11
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	14
3.1 Fondo di cassa	14
3.2 Tempestività pagamenti	15
3.4 Fondi spese e rischi futuri	16
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	16
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
8. PNRR	26
9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
11.CONCLUSIONI	27

1. INTRODUZIONE

La sottoscritta Filippi Patrizia **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 28 del 28/12/2022;

- ricevuta in data 17.4.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n 74 del. 16.4.2024, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 29.12.2020;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 33
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri art. 176 Tuel (Fondo rischi spese legali)	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (Fondo di Riserva)	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 10
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 11
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario (esigibilità)	n. 1

- 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. 7551 abitanti.

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
- l'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.24, 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;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento retributivo "una tantum" al personale prevista dalle direttive APRAN approvate con deliberazione di Giunta provinciale n.

1194 di data 7 luglio 2023, successivamente rettificata con deliberazione n.1307 di data 20 luglio 2023;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, da adottare ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022; il Comune di Mezzolombardo, non deliberando, ha confermato l'applicazione dello stralcio automatico parziale dei crediti di importo residuo fino a 1.000 euro affidati all' AdE-R dall' 01.01.2000 al 31.12.2015 con conseguente annullamento delle somme dovute a titolo di sanzioni e interessi per i tributi locali e di interessi per le sanzioni amministrative e per le violazioni al codice della strada.
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, da adottare ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l.197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, non disponendo quindi lo sgravio totale, di cui al comma 222, sulle cartelle di pagamento di importo residuo fino a 1.000 Euro risultanti dai singoli carichi affidati all'AdE-R dal 01.01.2000 al 31.12.2015.
- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, deliberando lo stralcio parziale dei debiti di importo residuo, fino a 1.000,00 euro, con riferimento ai carichi affidati alla Società Trentino Riscossioni S.p.A. dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2015, con conseguente annullamento delle somme dovute a titolo di sanzioni e interessi per i tributi locali e di interessi per le sanzioni amministrative e per le violazioni al codice della strada. L'ente non ha disposto con proprio atto la definizione agevolata per i carichi, di qualunque importo, affidati alla Società Trentino Riscossioni S.p.A. dal 1/1/2000 al 30/6/2022.

		Estremi atto
Stralcio totale	<i>NO</i>	
Stralcio parziale	<i>SI</i>	Deliberazione Consiglio Comunale n.18 del 27/07/2023
Definizione agevolata	<i>NO</i> <i>sulle cartelle affidate a Trentino Riscossioni. Per i carichi affidati ad AdE-R la facoltà operava per legge, non era prevista la possibilità per l'ente di disporre diversamente.</i>	

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 3.894.797,47.

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				2.634.285,07
RISCOSSIONI	(+)	5.015.398,43	7.215.741,86	12.231.140,29
PAGAMENTI	(-)	3.697.188,27	9.039.849,33	12.737.037,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.128.387,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.128.387,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.562.630,50	5.471.953,82	8.034.584,32
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	846.662,30	3.814.136,61	4.660.798,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			231.715,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.375.660,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			3.894.797,47

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.638.326,78	€ 3.805.757,15	€ 3.894.797,47
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.987.884,69	€ 2.104.513,51	€ 1.244.698,58
Parte vincolata (C)	€ 543.957,17	€ 518.912,74	€ 567.667,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 32.044,26	€ 18.546,84	€ 127.043,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.074.440,66	€ 1.163.784,06	€ 1.955.388,05

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 1.116.259,38	€ 1.116.259,38								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 12.131,45	€ 12.131,45								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 998.795,74		€ -	€ 936.045,74	€ 62.750,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 70.512,22					€ 70.512,22	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 18.546,84									€ 18.546,84
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.608.058,36	€ 53.940,07	€ 627.798,93	€ 148.259,06	€ 329.659,78	€ 445.866,62	€ 2.533,90	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 3.824.303,99	€ 1.182.330,90	€ 627.798,93	€ 1.084.304,80	€ 392.409,78	€ 516.378,84	€ 2.533,90	€ -	€ -	€ 18.546,84

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*	-€ 166.290,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.813.429,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.607.375,70
SALDO FPV	€ 206.053,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 49.573,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 108.902,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 108.606,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.277,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 166.290,26
SALDO FPV	€ 206.053,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.277,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.197.698,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.608.058,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.894.797,47

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.690.076,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	117.992,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.572.084,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	138.980,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.433.103,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		547.385,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		547385,22
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		547385,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.237.461,89
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		117.992,22
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.119.469,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		138.980,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.980.488,86

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): € 2.237.461,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.119.469,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.980.488,86

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 142.543,89	€ 231.715,21
FPV di parte capitale	€ 1.670.885,17	€ 1.375.660,49
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	€ 162.734,15	€ 142.543,89	€ 231.715,21
- 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 *	€ 6.828,01	€ 37.353,47	€ 211.952,56
- 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	€ 155.906,14	€ 105.190,42	€ 19.762,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

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

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

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	185.603,39
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.586,53
Altri incarichi	18.452,50
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	21.072,79
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	231.715,21

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.635.874,94	€ 1.670.885,17	€ 1.375.660,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.000.028,90	€ 494.456,32	€ 1.066.509,06
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.635.846,04	€ 1.176.428,85	€ 309.151,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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. 25 del 20.02.24 munito del parere dell'Organo di revisione (prot. n.1765 dd 19.02.2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti (si riferiscono esclusivamente a partite di giro).

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 20.02.24 ha comportato le seguenti variazioni:

	RESIDUI AL 1/1/2023	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	RESIDUI DA ESERCIZI PRECEDENTI DA RIPORTARE	Variazioni
Residui attivi	€ 7.637.358,48	€ 5.015.398,43	€ 2.562.630,50	-€ 59.329,55*
Residui passivi	€ 4.652.457,34	€ 3.697.188,27	€ 846.662,30	-€ 108.606,77

* Maggiori residui attivi riaccertati (+) €49.573,20 Minori residui attivi riaccertati (-) € 108.902,75

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	€ 92.967,59	€ 57.854,48
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 10.835,16	€ 45.652,29
Gestione servizi c/terzi	€ 5.100,00	€ 5.100,00
MINORI RESIDUI	€ 108.902,75	€ 108.606,77

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 6.433,78	€ 73.438,20	€ 114.570,54	€ 100.525,80	€ 57.478,30	€ 262.525,85	€ 614.972,47
Titolo II					€ 370.534,07	€ 2.852.457,73	€ 3.222.991,80
Titolo III	€ 710,93	€ 21.140,33	€ 13.606,62	€ 212.851,72	€ 203.145,66	€ 499.700,27	€ 951.155,53
Titolo IV				€ 160.337,70	€ 723.635,85	€ 1.850.218,12	€ 2.734.191,67
Titolo V							€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 156.638,44	€ 31.464,49	€ 90.582,71	€ 134.096,11	€ 91.439,25	€ 7.051,85	€ 511.272,85
Totali	€ 163.783,15	€ 126.043,02	€ 218.759,87	€ 607.811,33	€ 1.446.233,13	€ 5.471.953,82	€ 8.034.584,32

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.160,00	€ 463,00	€ 3.427,23	€ 2.159,37	€ 40.733,12	€ 1.641.233,37	€ 1.689.176,09
Titolo II		€ 12.763,45			€ 327.224,36	€ 1.998.203,08	€ 2.338.190,89
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 62.694,23	€ 30,00	€ 107.108,41	€ 137.017,44	€ 151.881,69	€ 174.700,16	€ 633.431,93
Totali	€ 63.854,23	€ 13.256,45	€ 110.535,64	€ 139.176,81	€ 519.839,17	€ 3.814.136,61	€ 4.660.798,91

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue: (1) sono comprensivi dei residui di competenza

Residui attivi		2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 (1)	FCDE al 31.12.2023
IMU/ICI/IMIS	Residui iniziali	542.078,17	423.296,27	572.274,50	470.587,95	460.412,19	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	26.094,20	21.465,49	21.466,23	19.502,05	49.297,37		
	Percentuale di riscossione	5%	5%	4%	4%	11%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	46.973,70	32.456,42	23.428,77	6.495,84	4.726,44	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3.073,02	8.004,87	12.259,88	10.172,35	18.849,88		
	Percentuale di riscossione	7%	25%	52%	157%	399%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	22.502,83	22.350,43	53.184,04	43.430,47	49.438,62	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	19.229,50	10.827,53	11.149,95	19.322,89	15.271,04		
	Percentuale di riscossione	85%	48%	21%	44%	31%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	2.128.387,76
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	2.128.387,76
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	2.128.387,76

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.441.682,82	€ 2.634.285,07	€ 2.128.387,76
di cui cassa vincolata	€ -	€ 207.656,42	€ -

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.).

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

3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, 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 0,00;

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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 642.388,54.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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 124.358,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene sufficientemente prudentiale accantonare le quote soprariportate.

3.4.2 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 478.002,04 per la costituzione del fondo da cui attingere in caso di liquidazione di TFR (trattamento di fine rapporto) per cessazione di personale dipendente.

3.5 Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1 Entrate

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	2.521.636,00	2.573.740,82	2.766.039,99	109,69	107,47
Titolo 2	3.323.046,08	3.305.186,70	3.404.846,19	102,46	103,02
Titolo 3	1.440.959,00	1.616.639,36	1.665.786,87	115,60	103,04
Titolo 4	4.189.166,06	5.674.493,16	2.514.570,03	60,03	44,31
Titolo 9	1.415.000,00	1.583.477,41	1.370.067,30	96,82	86,52
TOTALE	12.889.807,14	14.753.537,45	11.721.310,38	90,93	79,45

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	2.452.020,00	2.719.402,30	2.807.226,65	114,49	103,23
Titolo 2	2.512.111,19	2.488.748,56	2.667.336,21	106,18	107,18
Titolo 3	1.459.530,00	1.535.476,79	1.830.500,03	125,42	119,21
Titolo 4	2.745.659,46	3.866.105,48	2.065.233,87	75,22	53,42
Titolo 9	1.943.000,00	1.826.031,42	1.573.473,48	80,98	86,17
TOTALE	11.112.320,65	12.435.764,55	10.943.770,24	98,48	88,00

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	2.614.780,00	2.653.728,67	3.260.691,02	124,70	122,87
Titolo 2	2.694.186,72	2.979.531,00	3.114.925,99	115,62	104,54
Titolo 3	1.529.850,00	1.686.225,07	1.672.861,59	109,35	99,21
Titolo 4	2.807.781,12	7.482.562,09	3.332.547,12	118,69	44,54
Titolo 9	1.470.000,00	1.713.724,41	1.306.669,96	88,89	76,25
TOTALE	11.116.597,84	16.515.771,24	12.687.695,68	114,13	76,82

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	€ 314.325,00	€ 265.843,14	€ 278.654,06
Riscossione	€ 314.325,00	€ 265.843,14	€ 278.654,06

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente: 0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2021	2022	2023
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
accertamento	€ 59.582,79	€ 86.621,83	€ 84.035,44
riscossione	€ 59.582,79	€ 86.621,83	€ 84.035,44
%riscossione	100,00	100,00	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
accertamento	€ 26.652,00	€ 391,06	€ 5.618,59
riscossione	€ 26.652,00	€ 391,06	€ 5.618,59
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 84.035,44
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 84.035,44
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 42.017,72
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art. 142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 5.618,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 5.618,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.809,30
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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

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

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	40.390,62 €	
Residui riscossi nel 2023	5.978,04 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	34.412,58 €	85,20%
Residui della competenza	20.607,73 €	
Residui totali	55.020,31 €	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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 IMIS	€ 301.666,18	€ 76.873,17	€ 47.766,00	€ 557.514,09
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 301.666,18	€ 76.873,17	€ 47.766,00	€ 557.514,09

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 abbia 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:

Somme a residuo per recupero evasione	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 435.807,45	
Residui riscossi nel 2023	€ 38.739,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 71.366,56	
Residui al 31/12/2023	€ 325.701,29	74,74%
Residui della competenza	€ 224.793,01	
Residui totali	€ 550.494,30	
FCDE al 31/12/2023	€ 557.514,09	101,28%

In merito si osserva

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	7.340.601,89	7.979.520,09	6.638.577,68	90,44	83,20
Titolo 2	7.593.118,04	9.810.164,11	3.729.508,17	49,12	38,02
Titolo 3		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	14.933.719,93	17.789.684,20	10.368.085,85	69,43	58,28

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	6.451.589,93	7.162.741,25	6.090.782,41	94,41	85,03
Titolo 2	2.776.265,81	7.578.465,34	4.054.906,94	146,06	53,51
Titolo 3		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9.227.855,74	14.741.206,59	10.145.689,35	109,95	68,83

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	7.051.429,74	8.421.390,64	7.188.158,65	101,94	85,36
Titolo 2	2.807.781,12	10.229.206,64	4.196.645,96	149,46	41,03
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	9.859.210,86	18.650.597,28	11.384.804,61	115,47	61,04

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	€ 2.218.023,09	€ 2.323.253,44	105.230,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 219.900,63	€ 262.338,17	42.437,54
103	acquisto beni e servizi	€ 2.563.493,73	€ 2.521.254,37	-42.239,36
104	trasferimenti correnti	€ 872.679,84	€ 900.421,09	27.741,25
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 41.102,72	€ 36.509,33	-4.593,39
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 21.808,70	€ 40.963,79	19.155,09
110	altre spese correnti	€ 153.773,70	€ 1.103.418,46	949.644,76
TOTALE		€ 6.090.782,41	€ 7.188.158,65	1.097.376,24

Spese per il personale

In ordine al personale si rimanda alle previsioni del Protocollo d'Intesa tra Provincia Autonoma di Trento e Consiglio delle Autonomie Locali.

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	€ 3.040.074,67	€ 3.768.470,38	728.395,71
203	Contributi agli investimenti	€ 950.920,48	€ 418.143,04	-532.777,44
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 63.911,79	€ 10.032,54	-53.879,25
TOTALE		€ 4.054.906,94	€ 4.196.645,96	141.739,02

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 930.654,94 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; (nota prot n.7716 dd 02.08.2023)

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -	€ 1.163,18	€ 930.654,94
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ 1.163,18	€ 930.654,94

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 2.766.039,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 3.404.846,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.665.786,87	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 7.836.673,05	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 783.667,31	
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)	€ 36.509,33	
(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)	€ 747.157,98	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 36.509,33	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		46,59%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	1.048.303,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	162.511,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	885.792,00

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.359.756,54	€ 1.206.221,07	€ 1.048.303,09
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 153.535,47	-€ 157.917,98	-€ 162.511,37
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.206.221,07	€ 1.048.303,09	€ 885.791,72

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 45.485,23	€ 41.102,72	€ 36.509,33
Quota capitale	€ 153.535,47	€ 157.917,98	€ 162.511,37
Totale fine anno	€ 199.020,70	€ 199.020,70	€ 199.020,70

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

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Come da nota trasmessa dal Servizio Finanza Locale della Provincia Autonoma di Trento in data 09.02.2024, per quanto riguarda il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali di cui all'art. 106 del dl n.34/2020 e successivi rifinanziamenti, lo schema di decreto ministeriale, per il quale è stata sancita l'intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 25 gennaio 2024, prevede che gli enti locali in sede di rendiconto 2023 procedano ad adeguare le quote vincolate del risultato di amministrazione alle risultanze del conguaglio finale. In quanto, secondo quanto emerso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, per gli Enti locali della Provincia di Trento le risultanze del conguaglio finale saranno regolate per il tramite della medesima Provincia autonoma, mediante apposito provvedimento che sarà adottato dalla Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie Locali, con il quale saranno approvati per ogni ente gli importi oggetto di restituzione allo Stato.

Medesimo destino avranno i ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022, che per il Comune di Mezzolombardo, coerentemente con quanto riportato nell'Allegato E del decreto ministeriale, è pari ad € 2.534,00 per il servizio di disinfezione dei seggi elettorali.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, *non ha* proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	29.03.2024
Immobilizzazioni materiali di cui:	29.03.2024
- <i>inventario dei beni immobili</i>	29.03.2024
- <i>inventario dei beni mobili</i>	29.03.2024
Immobilizzazioni finanziarie	29.03.2024
Rimanenze	29.03.2024

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

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	68.650.777,10	66.662.331,73	1.988.445,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.522.963,21	9.647.142,60	-124.179,39
D) RATEI E RISCONTI	77.237,30	66.343,25	10.894,05
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	78.250.977,61	76.375.817,58	1.875.160,03
A) PATRIMONIO NETTO	50.306.422,16	50.118.938,03	187.484,13
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	602.360,04	1.476.714,58	-874.354,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.732.194,02	5.805.950,85	-73.756,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.610.001,39	18.974.214,12	2.635.787,27
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	78.250.977,61	76.375.817,58	1.875.160,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.624.390,78	5.259.188,29	1.365.202,49

La principale variazione rispetto all'esercizio 2022 è la voce "FONDI PER RISCHI ED ONERI" dalla quale si evidenzia una riduzione pari ad € 874.354,54 derivante dalla sentenza n. 41/2023 che ci ha dichiarati soccombenti e che ha quindi rideterminato l'ammontare complessivo del fondo.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 7.394.575,45
Fondo svalutazione crediti +	€ 642.338,54
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 506,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.823,67
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 8.034.584,32

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

Debiti +	€ 5.732.194,02
Debiti da finanziamento -	€ 885.791,72
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	-€ 185.603,39
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 4.660.798,91

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	937.770,87
Alle	altre riserve indisponibili	€	23.197,46
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	941.590,66
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	1.045.925,51
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	669.149,35
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	187.484,13

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 602.360,04
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 602.360,04

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.842.474,65	7.152.450,09	690.024,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.310.514,57	8.684.108,30	-373.593,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	368.706,98	373.200,07	-4.493,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	181.251,36	287.484,65	-106.233,29
IMPOSTE	186.253,27	174.952,02	11.301,25
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-104.334,85	-1.045.925,51	941.590,66

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € -104.334,85 rispetto all'esercizio 2022 di € -1.045.925,51. Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

- incremento dei componenti positivi della gestione (A) pari a circa € 485.000,00 relativo ai proventi da trasferimenti e contributi e circa € 225.000,00 per proventi da tributi;
- decremento dei componenti negativi della gestione (B) pari a circa € 370.000,00 dovuti alla conclusione di opere pubbliche finanziate da trasferimenti derivanti da altre amm.ni pubbliche (Comunità di Valle) disciplinati dalla LP n.3/2006 (fondo strategico territoriale).

8. PNRR

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.

CUP	DESCRIZIONE	PROGETTI		2023			
		IM PORTO COM PLESSIVO FINANZIATO	IM PORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
F82E22000170006	INTERV EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTI ILLUM INAZIONE PUBBLICA 2022	€70.000,00		€69.933,08	€56.850,38		
F82E23000250006	PNRR M2 C4 INV 2.2 REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI DI ILLUM INAZIONE PUBBLICA 2023	€70.000,00		€69.975,85	€146,07		
F87B20004650004	INTERVENTI SISTEMAZIONE IDRAULICA DA FENOMENI DI DEBRIS FLOW IN LOC. CALCARE	€856.545,00	€42.846,23		€58.445,00	€28.513,79	
F81F22001400006	PNRR M1C1INV1.4 TRASFORMAZIONE DIGITALE - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	€55.234,00		€55.234,00	29.287,72		
F81F22002780006	PNRR M1C1INV1.4 ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID CIE	€4.000,00		€4.000,00			
F51F22010140006	PNRR M1C1INV 3.1 CUP PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	20.344,00		€20.344,00			
F81C22001500006	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI IMPLEMENTAZIONE DEL PIANO DI MIGRAZIONE AL CLOUD	€105.300,00		€105.300,00	€32.671,60		
TOTALE							

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

11.CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

