



COMUNE DI FOLGARIA

Provincia di Trento

Relazione dell'Organo di Revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023

L'organo di revisione

Dati del responsabile per la compilazione della Relazione (Revisore unico)

Nome **Francesco** Cognome **Salvetta**

Indirizzo: **via Dosso Dossi 7 - 11 – 38122 Trento**

Telefono **+39 0461 421.548**

Posta elettronica: **francesco.salvetta@studiosalvetta.it**

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	17
Equilibri di bilancio	19
Risultato di amministrazione	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
FONDI E ACCANTONAMENTI	27
Fondo crediti di dubbia esigibilità	27
Fondi spese e rischi futuri	27
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	33
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	33
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	34
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	37
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	39
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	41
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	41
CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE	42
INVENTARIO	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	45
CONCLUSIONI	45

Comune di
FOLGARIA
Organo di revisione

Verbale del 09/08/2024

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 del Consiglio Comunale di approvazione 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 Consiglionazionale 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 Folgaria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento - Folgaria, 9 agosto 2024.

Il Revisore Unico

dott. Francesco Salvetta

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Salvetta, **revisore nominato** con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 28 dicembre 2023 e già revisore per il triennio 2021-2023 giusta deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 18 dicembre 2020;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera del Consiglio Comunale e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 154 del 07.08.2024, 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;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 deliberazione del Commissario straordinario n. 9 di data 28.12.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il sottoscritto revisore ha effettuato il controllo di regolarità contabile sugli atti e documenti della gestione 2023 utilizzando 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario, 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 alle variazioni di bilancio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati a supporto delle attività svolte;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Folgaria registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **3.185** abitanti (al 01.01.2022 gli abitanti erano 3170 e al 01.01.2021 erano 3.161);

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 adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2023 dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011)
- 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;
- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **NON** partecipa all'Unione dei Comuni
- **NON** partecipa al Consorzio di Comuni
- **non** ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato (le funzioni sono svolte dal Responsabile del Servizio Finanziario) il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei

conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha/non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- **non è** in dissesto;
- che **ha/non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- il risultato di amministrazione al 31/12/2023 **è / non è** migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2020 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2021 – **NON RICORRE LA FATTISPECIE**
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo ma comunque ha provveduto ad assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Effetti sulla gestione finanziaria 2023 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2023, l'Ente non ha dovuto intervenire a sostenere i propri organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 4.345.012,44.-

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

		2021	2022	2023
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO		3.628.174,62	2.945.661,26	2.094.316,17
RISCOSSIONI	(+)	13.218.590,00	13.589.179,01	13.357.880,05
PAGAMENTI	(-)	13.901.103,36	14.440.524,10	12.893.005,57
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)	2.945.661,26	2.094.316,17	2.559.190,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	2.945.661,26	2.094.316,17	2.559.190,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	14.747.379,72	11.967.300,78	11.691.391,99
<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	(-)	9.839.759,08	8.555.680,36	8.585.923,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	171.921,83	78.721,87	74.994,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	2.750.997,42	1.604.440,46	1.244.652,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)	4.930.362,65	3.822.774,26	4.345.012,44

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.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	2.559.190,65
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	2.559.190,65

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 1.711.672,58	€ 3.628.174,62	2.945.661,26	2.094.316,17
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Di cui Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.919,72	€ 2.919,72	€ 2.919,72	€ 2.919,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.919,72
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 2.919,72	€ 2.919,72	€ 2.919,72	€ 5.839,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 3.628.174,62	2.945.661,26	2.094.316,17	2.559.190,65

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - CASSA			
ENTRATE	INCASSI	SPESE	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.094.316,17		
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)		Disavanzo di amministrazione (3)	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità			
		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)			
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)			
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito			
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	4.694.691,15	Titolo 1 - Spese correnti	9.320.754,03
		Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.703.418,26		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.018.316,73		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.175.391,84	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.019.772,48
		Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	
		di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	
		Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	
Totale entrate finali.....	11.591.817,98	Totale spese finali.....	11.340.526,51

Titolo 6 - Accensione Prestiti		Titolo 4 - Rimborso Prestiti	50.864,96
		Fondo anticipazioni di liquidità (6)	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.766.062,07	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.501.614,10
Totale entrate dell'esercizio	13.357.880,05	Totale spese dell'esercizio	12.893.005,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	15.452.196,22	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	12.893.005,57
DISAVANZO DI COMPETENZA		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.559.190,65
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)			
TOTALE A PAREGGIO	15.452.196,22	TOTALE A PAREGGIO	15.452.196,22

Sulle fattispecie specifiche che possono riguardare l'Ente in analisi si specifica che negli ultimi esercizi sono state rilevate entrate per sanzioni del codice della strada in misura notevolmente inferiore rispetto alle spese sostenute per il miglioramento della circolazione e sicurezza stradale. Ne consegue che tutte le entrate derivanti da tale capitolo (e per legge da vincolare) sono sicuramente state assorbite per intero da spese correlate a tale ambito come previsto dalla normativa vigente.

Il Comune di Folgaria non ha assunto alcun mutuo nel corso del 2023. Va inoltre confermato che ad oggi le scadenze delle rate dei mutui pregressi sono sempre state rispettate e liquidate.

Con riferimento a eventuali finanziamenti provinciali vincolati per particolari opere pubbliche, vengono liquidati su presentazione a consuntivo del rendiconto sul sostenimento effettivo della spesa, ivi incluso il relativo pagamento. Ne deriva che l'incasso di eventuali somme erogate dalla PAT per tali fattispecie non sono state vincolate in quanto relative esclusivamente a spese già sostenute e pagate.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.094.316,17			2.094.316,17
Entrate Titolo 1.00	+	5.228.389,00	4.210.552,51	484.138,64	4.694.691,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	2.739.780,60	1.307.093,78	396.324,48	1.703.418,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	8.353.808,43	1.079.576,79	1.938.739,94	3.018.316,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 18.416.294,20	€ 6.597.223,08	2.819.203,06	€ 9.416.426,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	12.996.498,17	6.890.545,35	2.430.208,68	9.320.754,03
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	491.257,24	50.617,17	€ -	50.617,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 ess. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	13.487.755,41 €	6.941.162,52 €	2.430.208,68	9.371.371,20 €
Differenza D (D=B-C)	=	€ 4.928.538,79	-€ 343.939,44	€ 388.994,38	€ 45.054,94

Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0	0	0	0
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0	0	0	0
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 4.928.538,79	-€ 343.939,44	€ 388.994,38	€ 45.054,94
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	4.056.968,47	1.207.502,82	967.889,02	2.175.391,84
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	6.741,89	0	0	0
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0	0	0	0
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	4.063.710,36	1.207.502,82	967.889,02	2.175.391,84
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0	0	0	0

Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0	0	0	0
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0	0	0	0
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0	0	0	0
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	4.063.710,36	1.207.502,82	967.889,02	2.175.391,84
Spese Titolo 2.00	+	5.520.142,27	1.089.877,03	929.895,45	2.019.772,48
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0	0	0	0
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	5.520.142,27	1.089.877,03	929.895,45	2.019.772,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0	0	0	0
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	5.520.142,27	1.089.877,03	929.895,45	2.019.772,48

DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 1.456.431,91	€ 117.625,79	€ 37.993,57	€ 155.619,36
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0	0	0	0
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0	0	0	0
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0	0	0	0
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	500.000,00	0	0	0
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	500.000,00	0	0	0
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	3.901.367,64	1.700.330,97 €	65.731,10 €	1.766.062,07
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	5.242.999,59	1.386.251,12	115.362,98	1.501.614,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.224.791,10	€ 87.766,20	€ 377.356,07	€ 2.559.438,44

PAGAMENTI PER AZIONI

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

ANTICIPAZIONI DI TESORERIA

L'ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2023, ammonta ad euro ZERO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

	2020	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0	0	0	0

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 0,00.

Tempestività pagamenti

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

Premesso che il ritardo nei pagamenti è dovuto al perdurare della situazione interna all'ufficio ragioneria che ha visto a partire dalla seconda metà del 2016 il protrarsi di assenze del personale spesso e per periodi prolungati anche concomitanti. La situazione si è aggravata nel corso del 2019 con la cessazione dal servizio per collocamento a riposo del funzionario responsabile. Per la sostituzione del dipendente ci si è avvalsi del corso concorso espletato dal Consorzio dei Comuni Trentini, conclusosi nella primavera 2020. La persona individuata che ha preso servizio a luglio 2020, con contratto di formazione lavoro, è rimasta assente per congedo straordinario da metà dicembre 2020 al 1 gennaio 2022; terminato il periodo di formazione è stata assunta in ruolo con la qualifica di funzionario contabile, e a dicembre del 2022 si è dimessa. Un altro addetto all'ufficio ragioneria si è dimessa dal servizio ad inizio giugno 2020; per sostituirlo è stata dapprima espletata pubblica selezione dalla cui graduatoria si è potuto assumere con effetto dal febbraio 2021. Si è quindi dato avvio alla procedura concorsuale per la sostituzione dell'addetto cessato dal servizio e dare assetto stabile all'ufficio. Il vincitore del concorso è stato assunto in ruolo dal 1 dicembre 2021 ma dopo poco più di un anno e mezzo di servizio si è dimesso con effetto dal 10 luglio 2023. Per la copertura del posto di funzionario si è attinto dalla graduatoria concorsuale di altro Ente; il funzionario ha assunto servizio nel corso del mese di aprile, dopo pochi mesi ha chiesto il trasferimento presso altro Ente a far data dal 1° dicembre 2023. Per sostituire i dipendenti cessati, nell'autunno 2023 sono stati espletati due concorsi. Il vincitore del concorso per assistente contabile è stato assunto in ruolo da metà novembre, mentre per quello di funzionario sia il vincitore che il 1° degli idonei hanno rinunciato. L'Ente intende coprire il posto assumendo il 2° e ultimo della graduatoria. Alla difficile situazione che ha visto un continuo tour over di personale, si è cercato di ovviare attuando una seppur limitata e parziale redistribuzione di alcune attività dell'ufficio ragioneria a personale di altro ufficio e richiedendo maggior supporto alla ditta fornitrice del software di contabilità.

Si precisa che nessun impegno viene assunto senza che ci sia stanziamento di cassa.

L'articolo 183, comma 8, del TUEL, prevede che "Al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il responsabile della spesa che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di cassa e con le regole del patto di stabilità interno; la violazione dell'obbligo di accertamento di cui al presente comma comporta responsabilità disciplinare ed amministrativa."

L'ente **ha predisposto** il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014. Il prospetto è allegato al rendiconto (n. 2/d).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **4.345.012,44**, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
Totale accertamenti di competenza	13.795.125,40
Totale impegni di competenza	13.977.052,66
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-181.927,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.683.162,33
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.319.646,70
SALDO FPV	363.515,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	253.096,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	966.250,63
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.053.803,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	340.649,81
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-181.927,26
SALDO FPV	363.515,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	340.649,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATI (al netto del riaccertamento ordinario dei residui con variazione di esigibilità)	924.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.898.374,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	4.345.012,44

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.920.110,00	4.940.566,55	4.210.552,51	85,22%
Titolo II	2.517.240,70	2.497.873,80	1.307.093,78	52,33%
Titolo III	3.566.740,00	2.195.660,17	1.079.576,79	49,17%
Titolo IV	3.657.216,33	2.396.232,22	1.207.502,82	50,39%
Titolo V	0	0	0	0

In merito alle percentuali di riscossione dei primi tre titoli, queste sono influenzate dal fatto che gli accertamenti delle principali entrate avvengono nell'anno di competenza, ma i rispettivi incassi si concretizzano per la maggior parte nell'anno successivo.

Per quel che riguarda la percentuale di incassi sull'accertato del Titolo III la differenza è da attribuirsi alla riscossione delle tariffe per i servizi che vengono incassati nell'anno successivo dopo emissione di fattura/nota.

Per quel che riguarda il Titolo II e IV lo scostamento è riferibile in particolare ai fondi di finanza locale a sostegno della parte corrente (fondo perequativo e fondo specifici servizi comunali) e della parte capitale (contributi e fondi investimenti) non ancora incassati in quanto le erogazioni saranno concesse solo a dimostrazione di insufficienza di cassa o al termine delle opere relative.

Nel 2023, l'Organo di revisione in carica, 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 pertanto non ha suggerito misure correttive da adottarsi 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 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	78.721,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.634.100,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.582.536,69
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	74.994,33
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	136.023,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-80.732,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	491.300,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		410.567,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	88.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	321.767,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	84.308,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		237.459,36

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	433.100,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.604.440,46
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.396.232,22
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.493.699,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.244.652,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		695.420,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	163.803,02
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		531.617,60
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		531.617,60

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		1.105.988,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		88.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		163.803,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		853.385,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		84.308,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		769.076,96

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		410.567,75
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	491.300,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (1)	(-)	88.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	84.308,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-253.840,64

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione"

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

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 e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e diresidui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

FPV	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
FPV di parte corrente	323.935,23	171.921,83	78.721,87	74.994,33
FPV di parte capitale	4.070.524,43	2.750.997,42	1.604.440,46	1.244.652,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.125.828,95	788.306,54	323.935,23	171.921,83	78.721,87	74.994,33

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.589.669,67	2.620.909,92	4.070.524,43	2.750.997,42	1.604.440,46	1.244.652,37

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 4.345.012,44 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	residui	competenza	totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023			2.094.316,17
Riscossioni	3.852.823,18	9.505.056,87	13.357.880,05
Pagamenti	3.475.467,11	9.417.538,46	12.893.005,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	-1.053.764,43	202.419,79	2.559.190,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di Cassa al 31/12/2023			2.559.190,65
	residui	competenza	totale
Residui attivi alla chiusura dell'esercizio	7.401.323,46	4.290.068,53	11.691.391,99
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	0,00	0,00	0,00
Residui passivi alla chiusura dell'esercizio	4.026.409,30	4.559.514,20	8.585.923,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			74.994,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.244.652,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023			4.345.012,44

Il risultato di amministrazione negli ultimi sei anni ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE						
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	5.372.002,20	6.006.193,84	5.605.326,39	4.930.362,65	3.822.774,26	4.345.012,44
di cui:						
a) Parte accantonata	494.450,50	2.746.643,27	3.246.103,66	3.254.387,95	3.056.230,81	3.071.339,22
b) Parte vincolata	198.333,43	235.826,14	436.429,99	99.680,15	175.945,98	120.461,00
c) Parte destinata a investimenti	70.558,38	243.898,79	807.874,08	382.087,26	257.292,39	338.123,28
e) Parte disponibile (+/-) *	4.608.659,89	2.779.825,64	1.114.918,66	1.194.207,29	333.305,08	815.088,94

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.

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 deliberazione della Giunta comunale n. 147 dd. 01.08.2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 147 dd. 01.08.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Minori residui
Corrente Tit. I, II, III	8.987.693,33	2.819.203,06	5.444.365,61	8.263.568,67	724.124,66
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	2.415.497,92	967.889,02	1.662.778,99	2.630.668,01	-215.170,09
Accensione di prestiti Tit. VI	6.741,89	0	6.741,89	6.741,89	0
Servizi c/terzi Tit. IX	557.367,64	65.731,10	287.436,97	353.168,07	204.199,57
Totale	11.967.300,78	3.852.823,18	7.401.323,46	11.254.146,64	713.154,14

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	4.077.710,60	2.430.208,68	1.325.676,54	3.755.885,22	321.825,38
di cui vincolati				0,00	
C/capitale Tit. II	2.138.331,27	929.895,45	1.063.023,15	1.992.918,60	145.412,67
Rimb. prestiti Tit. IV	440.638,90	0	440.638,90	440.638,90	- €
Servizi c/terzi Tit. VII	1.898.999,59	115.362,98	1.197.070,71	1.312.433,69	586.565,90
Totale	8.555.680,36	3.475.467,11	4.026.409,30	7.501.876,41	1.053.803,95

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	723.636,66	321.825,38
Gestione corrente vincolata	488,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-215.170,09	145.412,67
Gestione servizi c/terzi	204.199,57	586.565,90
MINORI RESIDUI	713.154,14	1.053.803,95

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.

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;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguato il FCDE.

L'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio è presente in Relazione.

FONDI E ACCANTONAMENTI

L'Ente ha provveduto a determinare la quota del risultato di amministrazione che confluisce nell'avanzo accantonato, costituito dalle risorse per le quali è previsto un obbligo di accantonamento in previsione di spese future.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento è idoneo alla funzione del FCDE di coprire spese che potrebbero risultare non esigibili.

L'analisi dei fondi è presente in Relazione a cui si rimanda.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 2.500,00 già previsti sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso e accantonati nel risultato di amministrazione;
- Euro 10.000,00 già accantonati negli esercizi precedenti cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Nell'avanzo di amministrazione risultante al 31.12.2022 è stata accantonata la somma di euro 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016. Tale importo si somma a quella di € 10.000,00.- già accantonato nel precedente esercizio per un totale di **euro 12.500,00.-**

Fondo anticipazioni liquidità

Il fondo anticipazioni liquidità è pari a zero.

Altri fondi e accantonamenti**Fondo TFR**

Il Trattamento di fine Rapporto dei dipendenti accantonato nell'avanzo di amministrazione per la parte totale a carico dell'ente, al 31.12.2023 è pari a **euro 437.404,37.-**.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili relativi al TFR

Il fondo è stato calcolato secondo il seguente prospetto:

Fondo TFR accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	416.434,72
Utilizzo Fondo TFR nell'anno 2023	-	48.530,35
TFR accantonato nei diversi capitoli di bilancio	+	69.500,00
Variazione di accantonamenti in sede di rendiconto		0,00
FONDO TFR ACCANTONATO nel risultato di amministrazione al 31/12		437.404,37

Fondo indennità di fine mandato

Nell'esercizio 2020 è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per € 2.100,00.-. (per il periodo da giugno a dicembre 2020), incrementato delle risorse stanziare nella spesa del bilancio 2021 per € 3.600,00.- e 2022 per € 3.600,00. A fine 2022 il fondo ammontava ad € 9.300,00.-.

A tale importo si sommano le risorse stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023 pari ad € **4.300,00.-**.

L'indennità di fine mandato accantonata nell'avanzo di amministrazione per la parte a carico dell'Ente al 31.12.2023 è pari ad **euro 13.600,00.-**.

Il fondo è stato costituito in forza delle disposizioni dell'art. 68-ter (Indennità di fine mandato), introdotto, unitamente all'istituto della previdenza complementare per gli amministratori locali, nel CEL dall'articolo 3, comma 1, lettere d) ed e) della legge regionale collegata alla legge regionale di stabilità 2020 (L.R. 16 dicembre 2019, n. 8).

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2023	Rendiconto 2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.363.649,69	1.980.206,32
203	Contributi agli investimenti	111.250,00	103.126,97
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-
205	Altre spese in conto capitale	18.800,00	406.520,79
	TOTALE	2.493.699,69	2.489.854,08

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE

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

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.940.566,55	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.497.873,80	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.195.660,17	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	9.634.100,52	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (12% DI A)	1.156.092,06	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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)	700,74	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.155.391,32	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	700,74	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2023 (G/A)*100		0,011%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi. Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

2. Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022 (al netto di € 425.793,59.- per mutui estinti anticipatamente)	+	203.336,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023 (al netto di € 85.158,66 per rata annuale estinzione anticipata mutui)	-	50.864,96
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	152.471,80

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

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito da mutui	419.200,72	369.305,11	319.172,57	268.555,40	203.336,76
Residuo debito da estinzioni anticipate	766.428,23	681.269,57	596.110,91	510.952,25	425.793,59
Totale residuo debito (+)	1.185.628,95	1.050.574,68	915.283,48	779.507,65	629.130,35
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	49.895,61	50.132,54	50.373,04	50.617,17	50.864,96
Estinzioni anticipate (-)	85.158,66	85.158,66	85.158,66	85.158,66	85.158,66
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	1.050.574,68	915.283,48	779.751,78	643.731,82	493.106,73
Nr. Abitanti al 31/12	3.153	3.161	3.168	3147	3.185
Debito medio per abitante	333,20	289,56	246,13	204,55	154,82

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale					
Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.670,09	1.433,16	1.192,66	948,53	700,74
Quota capitale	49.895,61	50.132,54	50.373,04	50.617,17	50.864,96
Totale fine anno	51.565,70	51.565,70	51.565,70	51.565,70	51.565,70
Rata estinzioni anticipate	85.158,66	85.158,66	85.158,66	85.158,66	85.158,66
Totale complessivo fine anno	136.724,36	136.724,36	136.724,36	136.724,36	136.724,36

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

In relazione ai mutui ed ai prestiti obbligazionari oggetto di estinzione anticipata totale, l'Ente **ha/ non ha** beneficiato dei contributi previsti dall'art. 9-ter del D.L. 24/06/2016 n.113 come introdotto dalla L.07/08/2016 n.160. **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'estinzione anticipata è stata effettuata nell'esercizio 2015 e motivata/commentata nella relativa relazione.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate: NON RICORRE LA FATTISPECIE	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2019	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2019	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2019
Nome/Denominazione/Ragione sociale					
TOTALE					

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

In rapporto alle entrate accertate nell'anno 2023 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 0,02%.

In merito si osserva (indicare gli effetti sulla gestione 2023 dell'eventuale rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa) **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

L'ente non ha ottenuto nel 2023, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	
Anticipo di liquidità richiesto in totale	
Anticipo di liquidità restituito	
Quota accantonata in avanzo	

Contratti di leasing

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo

Strumenti di finanza derivata**NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati: **NESSUNO**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.L. n.112/2008: **NON RICORRE LA FATTISPECIE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.105.988,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 853.385,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 769.076,96

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Si rinvia alla relazione e nota integrativa al rendiconto della gestione 2023.

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono rimaste sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	146.954,31	
Residui riscossi nel 2023	97.762,28	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui al 31/12/2023	49.192,03	
Residui della competenza	238.041,48	
Residui totali	287.233,51	
FCDE al 31/12/2023	183.320,23	63,82%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMIS/IMU da attività di liquidazione e accertamento è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	732.857,72	
Residui riscossi nel 2023	5.765,41	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00	
Residui al 31/12/2023	727.092,31	
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	727.092,31	
FCDE al 31/12/2023	364,380,35	65,56%

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	878.466,97	
Residui riscossi nel 2023	380.610,95	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-407.686,93	
Residui al 31/12/2023	90.169,09	
Residui della competenza	491.972,56	
Residui totali	582.141,65	
FCDE al 31/12/2023	174642,50	30,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Accertamento	184.603,85	132.526,91	183.170,55	234.378,23	321.838,87	224.738,40
Riscossione	184.603,85	132.526,91	180.929,92	234.378,23	321.838,87	224.738,40

Nel 2023 la somma di € 224.738,40.- è stata accertata in conto capitale per € 196.411,41 e in parte corrente per € 28.326,99.-.

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE				
Anno	importo	% x spesa corr.		
2017	0,00			
2018	0,00			

2019	0,00			
2020	0,00			
2021	0,00			
2022	0,00			
2023	28.326,99	0,30%		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
accertamento	30.019,54	13.767,77	28.666,56	23.853,90	28.737,47	40.221,27	33.780,11
riscossione	20.082,60	13.767,77	25.188,79	23.853,90	28.737,47	40.221,27	33.780,11
%riscossione	66,90	100,00	87,87	100	100	100	100
FCDE		-					

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue: acquisto di beni e servizi per lo svolgimento del servizio dipolizia locale.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2023	11.139,92
Residui riscossi nel 2023	1.734,77
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	0,00
Residui al 31/12/2023	9.405,15
Residui della competenza	0
Residui totali	9.405,15
FCDE al 31/12/2023	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 di fabbricati e fondi rustici e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	238.564,96	
Residui riscossi nel 2023	40.428,97	
Residui eliminati (-) o riaccertati (+)	-134.775,35	
Residui al 31/12/2023	63.360,64	
Residui della competenza	35.802,12	
Residui totali	99.162,76	
FCDE al 31/12/2023	25.710,98	46,21%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.615.229,65	1.606.776,30	1.636.133,15	29.356,85
102	imposte e tasse a carico ente	214.261,22	123.363,66	120.970,84	-2.392,82
103	acquisto di beni e servizi	5.236.375,56	6.752.913,38	7.443.086,64	690.173,26
104	trasferimenti correnti	342.791,15	298.432,15	299.876,66	1.444,51
105	trasferimenti di tributi	-	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	-	0,00
107	interessi passivi	1.625,20	948,53	1.200,74	252,21
109	altre spese per redditi di capitale	-	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	889,21	-	5.155,77	5.155,77
110	altre spese correnti	74.104,99	83.124,57	76.112,89	-7.011,68
TOTALE		7.485.276,98	8.865.558,59	9.582.536,69	716.978,10

Spese per il personale

Nell'anno 2023 sono state rispettate le disposizioni del protocollo di finanza locale per l'anno 2023 e relativa leggefinanziaria.

Nel corso del 2023 sono cessati dal servizio:

- per dimissioni volontarie, con effetto dal 11.03.2023, un funzionario tecnico che era stato assunto in ruolo dal 11.10.2021,
- per dimissioni volontarie, con effetto dal 10.07.2023, un assistente amministrativo-contabile in servizio dal 4.1.2022;
- per trasferimento, con effetto dal 1.2.2023 di un collaboratore contabile, ad altro Ente presso il quale era già comandato dal 1.2.2021,
- per trasferimento, con effetto dal 1.12.2023, un funzionario amministrativo-contabile che era stato assunto in ruolo il 12.4.2023;
- per dimissioni volontarie, con effetto 1.10.2023, un coadiutore amministrativo-contabile in servizio dal 22.3.2022;

A seguito di procedure di selezione pubblica sono stati assunti un coadiutore amministrativo contabile ed un assistente amministrativo contabile, mentre sono andate deserte le pubbliche selezioni indette per l'assunzione con contratto a tempo determinato di un assistente tecnico e di un assistente informatico.

Sono inoltre state effettuate assunzioni di personale stagionale e a tempo determinato per le esigenze del servizio scuola infanzia e del cantiere forestale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha sottoscritto né accantonato somme inerenti all'accordo decentrato integrativo

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2023 entro il termine del 30/04/2024 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
 - per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
 - per sponsorizzazioni (comma 9);
 - per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (€ 2.145.685,50):

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Nel 2023 è stata sostenuta ed impegnata per spese di rappresentanza la somma complessiva di €. 416,48, di seguito specificata:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
Corone di alloro	Acquisto 2 corone alloro per cerimonia commemorazione 4 novembre: DGM 286/2023 FIORERIA LA RUGIADA DI GIADA CUEL	€ 260,00
Corona di alloro	Acquisto corona di alloro per cerimonia commemorazione Malga Zonta FIORERIA LA RUGIADA DI GIADA CUEL	€ 150,00
Fornitura bicchieri e acqua	Acquisto bicchieri + acqua in bottiglia per serata AVIS	€ 67,10
TOTALE		€ 416,48

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente **ha** rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la

manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2023, ammonta ad euro 1.200,74.- e rispetto al residuo debito al 1/1/2023 di € 203.336,76.-, determina un tasso medio dello 0,345%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,007 %.

Spese in conto capitale

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

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui comma 138 art. 1 Legge 228.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate****Crediti e debiti reciproci**

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente nel del 2023 non ha acquisito nuove partecipazioni.

.-.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non si registrano società partecipate che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter e che pertanto richiedono una ricapitalizzazione.

Nell'avanzo di amministrazione è stata accantonata la somma di € 12.500,00.- quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);

Nessuno degli organismi partecipati presenta, nell'ultimo bilancio approvato e trasmesso all'Ente, perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

Con deliberazione n. 8 del 28.12.2018 il Commissario straordinario ha adottato il Piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni e delle società partecipate anno 2018 - dati al 31 dicembre 2017. Il piano, relativo alla revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 20 del D.Lgs. 175/2016 (TUEL sulle società partecipate), art. 24 e 24 bis della L.P. 27/2018 e art. 18 L.P. 1/2005, ha disposto il mantenimento di tutte le partecipazioni ad oggi detenute.

Il Piano ordinario di razionalizzazione delle partecipazioni e delle società partecipate adottato con delibera del Commissario straordinario n. 8 del 28.12.2018 ha valenza triennale e non vi sono dati che evidenziano la necessità di provvedere al suo aggiornamento in quanto tutte le partecipazioni in essere possono essere mantenute.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Con deliberazione n. 42 di data 18.12.2020 il Consiglio Comunale ha approvato la ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dal Comune al 31.12.2019, dando atto che non si ritiene di proporre alcuna dismissione o alienazione delle società partecipate dal Comune, confermando i contenuti del piano operativo di razionalizzazione già adottato ai sensi dell'art. 1, c. 612 legge 23 dicembre 2014 n. 190 e successivi

aggiornamenti.

L'Ente ha provveduto in data 30.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette al 31.12.2021, dando atto che non si ritiene di proporre alcuna dismissione o alienazione delle società partecipate dal Comune.

Analogamente, ha provveduto in data 29.12.2022, con deliberazione consiliare n. 43 alla ricognizione annuale delle società partecipate, con riferimento alla data del 31.12.2021.

Da ultimo, ha provveduto in data 28.12.2023, con deliberazione consiliare n. 40 alla ricognizione annuale delle società partecipate, con riferimento alla data del 31.12.2022.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

L'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione, che negli esercizi passati presentava una situazione di criticità, già nel 2022 aveva superato la percentuale prevista come percentuale minima di riscossione.

Elemento di criticità è rappresentato dal parametro dei tempi medi di pagamento (76,45 gg.). Anche nel 2023 il rispetto è stato reso difficile dal perdurare della situazione di carenza dell'organico dell'ufficio ragioneria, caratterizzata negli ultimi anni da un continuo turnover (a titolo esemplificativo un funzionario assunto il 12 aprile 2023 è cessato dal servizio il 30 novembre), cui non è stato possibile sopperire con le procedure concorsuali espletate.

Pur considerando l'attuale situazione dell'organico dell'ufficio e tenuto conto dei correttivi adottati per arrivare quanto prima al rispetto anche di questo parametro, si invita l'Amministrazione a valutare altre modalità organizzative di riscossione delle entrate, preferibilmente anche in outsourcing (esternalizzazione).

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere

Economo

Agenti contabili esterni

Per quanto riguarda la contabilità, la parifica con il Tesoriere è avvenuta il 17 luglio 2024, il verbale del Tesoriere della verifica di cassa è del 26 giugno 2024.

CONTO ECONOMICO e STATO PATRIMONIALE

Si prende atto che l'Ente si è avvalso della facoltà e dunque rinviare la contabilità economico-patrimoniale.

L'Ente ha allegato al rendiconto 2023 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 secondo gli schemi semplificati che approvati, così come previsto dal comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000.

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

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

Riepilogo dello stato patrimoniale 2023

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2023	PASSIVO	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	31.297.784,17
Immobilizzazioni immateriali	2.082,31	Riserve	47.514.635,22
Immobilizzazioni materiali	73.360.768,62	Risultato economico d'esercizio	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	667.391,87	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.681.963,40
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Crediti	9.127.460,03	<i>Patrimonio netto</i>	76.130.455,99
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	88.600,00
Disponibilità liquide	2.577.787,76	Trattamento di fine rapporto	437.404,37
Ratei e risconti attivi	0,00	Debiti	9.079.030,23
		Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	85.735.490,59	TOTALE DEL PASSIVO	85.735.490,59

Riepilogo dello stato patrimoniale 2022

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2022	PASSIVO	2022
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	31.297.784,17
Immobilizzazioni immateriali	8.011,98	Riserve	47.734.596,34
Immobilizzazioni materiali	73.762.050,30	Risultato economico d'esercizio	0,00
Immobilizzazioni finanziarie	667.391,87	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.822.443,27
Rimanenze	0,00	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
Crediti	9.319.954,66	<i>Patrimonio netto</i>	76.209.937,24
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Fondo per rischi ed oneri	69.300,00
Disponibilità liquide	2.123.073,86	Trattamento di fine rapporto	416.434,72
Ratei e risconti attivi	0,00	Debiti	9.184.810,71
		Ratei e risconti passivi	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	85.880.482,67	TOTALE DEL PASSIVO	85.880.482,67

STATO PATRIMONIALE ATTIVO E PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2023	Importo 2022
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
1	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00

5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	2.082,31	8.011,98
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.082,31	8.011,98
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	47.514.635,22	47.734.596,34
1.1	Terreni	2.300.165,90	2.283.103,89
1.2	Fabbricati	22.190.828,46	0,00
1.3	Infrastrutture	23.023.640,86	22.783.812,64
1.9	Altri beni demaniali	0,00	22.667.679,81
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.846.133,40	26.027.453,96
2.1	Terreni	13.901.448,54	13.901.448,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	6.210.302,93	6.235.547,14
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	3.468,90	2.415,60
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	175.787,47	60.877,30
2.5	Mezzi di trasporto	33.198,57	44.264,76
2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.343,49	51.398,74
2.7	Mobili e arredi	333.364,49	363.767,17
2.8	Infrastrutture	5.164.219,01	5.367.734,71
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	73.360.768,62	73.762.050,30
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	667.391,87	667.391,87
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	667.391,87	667.391,87
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	667.391,87	667.391,87
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.030.242,80	74.437.454,15
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	874.124,39	1.233.105,34
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	874.124,39	1.233.105,34
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.949.853,86	2.785.626,15
a	verso amministrazioni pubbliche	3.663.479,14	2.668.031,99
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	286.374,72	117.594,16
3	Verso clienti ed utenti	2.271.436,72	3.312.769,23
4	Altri Crediti	2.032.045,06	1.988.453,94
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	82.973,49	128.858,76
c	altri	1.949.071,57	1.859.595,18
	Totale crediti	9.127.460,03	9.319.954,66
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.559.190,65	2.094.316,17
a	Istituto tesoriere	2.559.190,65	2.094.316,17
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	18.597,11	28.757,69
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.577.787,76	2.123.073,86
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.705.247,79	11.443.028,52
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	85.735.490,59	85.880.482,67

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023	Importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	31.297.784,17	31.297.784,17
II	Riserve	47.514.635,22	47.734.596,34
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	47.514.635,22	47.734.596,34
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00

f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.681.963,40	-2.822.443,27
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		76.130.455,99	76.209.937,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	88.600,00	69.300,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		88.600,00	69.300,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		437.404,37	416.434,72
TOTALE T.F.R. (C)		437.404,37	416.434,72
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.018.904,29	1.069.769,25
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	1.004.058,69	1.054.923,65
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	14.845,60	14.845,60
2	Debiti verso fornitori	4.925.279,29	4.420.678,56
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	737.503,46	809.796,94
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	459.795,06	485.926,88
c	imprese controllate	99.250,00	10.000,00
d	imprese partecipate	20.400,00	86.400,00
e	altri soggetti	158.058,40	227.470,06
5	altri debiti	2.397.343,19	2.884.565,96
a	tributari	1.460.111,01	1.771.397,85
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	104.946,17	70.856,82
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	832.286,01	1.042.311,29
TOTALE DEBITI (D)		9.079.030,23	9.184.810,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		85.735.490,59	85.880.482,67
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00

INVENTARIO

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopola chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Considerazioni conclusive:

- la gestione finanziaria risulta sostanzialmente attendibile, tenuto conto del rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, ecc.; non vi è ricorso alle anticipazioni di Tesoreria;
- i risultati economici generali e di dettaglio risultano sostanzialmente attendibili avendo rispettato la competenza economica, la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- i valori patrimoniali risultano sostanzialmente attendibili in conformità ai principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari;
- l'ente ha provveduto al riaccertamento motivato dei residui attivi e passivi al 31.12.2023.
- è stata effettuata un'adeguata analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.
- Per quanto riguarda la contabilità, la parifica con il Tesoriere è avvenuta il 17 luglio 2024, con determina n. 118.
- Si ribadisce come la criticità maggiore sia la copertura dell'organico dei servizi amministrativi da cui discendono l'efficacia e l'efficienza dell'attività amministrativa e si invia il Comune a provvedere nel trovare misure idonee per migliorare l'azione amministrativa dell'ente.
- Il Revisore segnala l'opportunità di valutare ogni possibile soluzione, compresa la fattibilità di esternalizzare, data la complessità della materia che richiede alta specializzazione, al fine di recuperare risorse umane all'interno del Servizio Finanziario da dedicare alla gestione corrente dell'Ente, in particolare accertamenti e riscossione delle entrate nonché tempestività dei pagamenti, affidando preferibilmente tale servizio in outsourcing (esternalizzazione).

CONCLUSIONI

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

Folgaria-Trento, 9 agosto 2024

Il Revisore Unico
dott. Francesco Salvetta