

## COMUNE DI TERRE D'ADIGE

*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*

### **Il Revisore dei conti**

*DOTT.SSA LUCIA CORRADINI*

LUCIA CORRADINI  
CORSO MAZZINI 3  
38017 – MEZZOLOMBARDO (TN)  
Tel. 0461/600065 – Fax 0461/609462  
E-mail: [luciacorradini@studiocorradini.info](mailto:luciacorradini@studiocorradini.info)  
Pec: [lucia.corradini@pec.odctrento.it](mailto:lucia.corradini@pec.odctrento.it)

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Verbale n. 4

Il revisore 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 Terre d'Adige che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mezzolombardo, lì 09/04/2024

Il revisore

Lucia Corradini

## INTRODUZIONE

La sottoscritta, Lucia Corradini, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 34 del 30/11/2023;

♦ ricevuta in data 29/03/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 89 del 28/03/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12/10/2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. Il revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 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 decreto del Commissario Straordinario n. 31 del 08/02/2019;

### 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 dell'esercizio 2023 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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 Consiglio	3
Variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
Prelevamenti di Giunta dal fondo di riserva	7
Variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	7

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal revisore (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ♦ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono

evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

## SI RIPORTANO

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

### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.056 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

Il revisore precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non è alluvionato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Comuni Trentini.

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

Il revisore 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"*; (*al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio*)
- 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;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, *ha* rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al 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;
- 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 non ha reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui

all'art. 158 Tuel, in quanto tale norma non si applica agli enti locali trentini;

- l'Ente ha erogato nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;

- l'art. 17 bis del D.L. 34/2023 disciplina la facoltà ai Comuni di disporre:

a) Lo stralcio parziale delle ingiunzioni con importo residuo fino a 1.000 € relative al periodo che va dal 01/01/2000 al 31/12/2015, similmente a quanto previsto dall'art. 1 comma 227 L. 197/2022 per i carichi affidati all'Agente della riscossione. L'adozione dello stralcio parziale può essere oggetto di apposita delibera Consiliare.

b) Lo stralcio totale delle ingiunzioni con importo residuo fino a 1.000 € relative al periodo che va dal 01/01/2000 al 31/12/2015 similmente a quanto previsto dall'art. 1 comma 229 bis L. 197/2022 per i carichi affidati all'Agente delle riscossioni.

c) La definizione agevolata delle ingiunzioni e degli accertamenti esecutivi notificati dal 01/01/2000 al 30/06/2022 similmente a quanto previsto dall'art. 1 comma 231 L. 197/2022 per i carichi affidati all'Agente delle riscossioni.

In sede di conversione dell'art. 17 bis del D.L.34/2023 effettuata in data 26 maggio 2023 e pubblicata sulla gazzetta ufficiale n. 124 del 29 maggio 2023, venivano estese le agevolazioni di cui ai commi 227, 229 bis e 231 dell'art 1 della legge 197/2022 anche agli affidatari del servizio iscritti all'albo di cui all'art. 53 del Dlgs 15.12.1997 n. 446 (Trentino Riscossioni Spa).

Il Responsabile del Servizio Finanziario, con informativa n. 171 del 13/07/2023 ha trasmesso alla Giunta Comunale l'elenco dei crediti posti in riscossione coattiva per i quali la medesima avrebbe dovuto esprimersi in merito all'art. 17 bis.

La Giunta non ha stralciato nessun importo;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

I

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

Il revisore ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un avanzo di Euro 1.217.591,74, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.701.366,16
RISCOSSIONI	(+)	1.320.466,06	3.201.927,86	4.522.393,92
PAGAMENTI	(-)	689.614,83	4.102.986,03	4.792.600,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.431.159,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.431.159,22
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	609.099,70	2.023.778,39	2.632.878,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	355.088,47	2.394.580,06	2.749.668,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			36.777,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			60.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			1.217.591,74

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Il revisore ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 806.863,27	€ 982.391,49	€ 1.217.591,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 101.105,14	€ 160.679,09	€ 224.185,22
Parte vincolata (C)	€ 260.422,16	€ 344.423,87	€ 395.041,21
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 348.905,75	€ 23.894,58	€ 29.120,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 96.430,22	€ 453.393,95	€ 569.245,31

Il revisore 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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	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	217.000,00	217.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	9.100,00	9.100,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	150.000,00					20.000,00	-	-	131.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	23.000,00									23.000,00
Valore delle parti non utilizzate	582.291,49	227.293,95	117.679,09	-	43.000,00	-	-	-	193.423,87	894,58
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>982.391,49</b>	<b>453.393,95</b>	<b>117.679,09</b>	-	<b>43.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	-	-	<b>324.423,87</b>	<b>23.894,58</b>

Il revisore 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.

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- 1.271.859,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.436.575,10
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	96.777,04
<b>SALDO FPV</b>	1.339.798,06
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riacertati (+)	62.950,97
Minori residui attivi riacertati (-)	3.258,93
Minori residui passivi riacertati (+)	107.569,99
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	167.262,03
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- 1.271.859,84
<b>SALDO FPV</b>	1.339.798,06
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	167.262,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	400.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	582.291,49
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	1.217.591,74

\*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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>292.863,09</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) -
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 236.014,50
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>56.848,59</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 63.506,13
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>	<b>6.657,54</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>	<b>175.175,13</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-) -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 61.424,77
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	<b>113.750,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	<b>113.750,36</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>468.038,22</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N	-
Risorse vincolate nel bilancio	297.439,27
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>170.598,95</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	63.506,13
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>107.092,82</b>

Il revisore 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): € 468.038,22
- W2 (equilibrio di bilancio): € 170.598,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 107.092,82

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

Il revisore 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:

<b>Composizione FPV</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>31/12/2023</b>
FPV di parte corrente	€ 29.274,51	€ 36.777,04
FPV di parte capitale	€ 1.407.300,59	€ 60.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	37.600,22	29.274,51	36.777,04
- 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 *	37.600,22	29.274,51	36.777,04
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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	36.777,04
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
“Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2”	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>36.777,04</b>

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.

Il revisore 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

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.261.972,97	1.407.300,59	60.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	-	194.300,30	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.261.972,97	1.213.000,29	60.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	-	-	-

### **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. 78 del 14/03/2024 munito del parere del revisore (riferimento verbale n. 2 del 14/03/2024).

Il revisore ha verificato:

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

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.869.873,72	1.320.466,06	609.099,70	59.692,04
Residui passivi	1.152.273,29	689.614,83	355.088,47	- 107.569,99

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	1.368,19	71.631,89
Gestione corrente vincolata	1.890,74	5.943,31
Gestione in conto capitale vincolata	-	450,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-	29.544,79
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>3.258,93</b>	<b>107.569,99</b>

Il revisore 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.

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Il revisore 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.

Il revisore 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 Princípio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Il revisore 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	Totale
<b>Titolo I</b>		41,00	29.062,82	46.910,16	70.351,02	55.214,09	201.579,09
<b>Titolo II</b>					24.554,70	726.179,26	750.733,96
<b>Titolo III</b>	795,77	207,40		57.386,19	114.044,34	245.814,08	418.247,78
<b>Titolo IV</b>				15.766,14	139.985,58	993.376,58	1.149.128,30
<b>Titolo V</b>							-
<b>Titolo VI</b>							-
<b>Titolo VII</b>							-
<b>Titolo IX</b>		285,00	24.225,26		85.484,32	3.194,38	113.188,96
<b>Totali</b>	<b>795,77</b>	<b>533,40</b>	<b>53.288,08</b>	<b>120.062,49</b>	<b>434.419,96</b>	<b>2.023.778,39</b>	<b>2.632.878,09</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>		86,83			80.165,71	553.691,75	633.944,29
<b>Titolo II</b>	10.771,84			5.000,00	70.457,35	1.593.852,94	1.680.082,13
<b>Titolo III</b>							-
<b>Titolo IV</b>						23.431,31	23.431,31
<b>Titolo V</b>							-
<b>Titolo VII</b>	59.941,06		31.273,24	3.616,70	93.775,74	223.604,06	412.210,80
<b>Totali</b>	<b>70.712,90</b>	<b>86,83</b>	<b>31.273,24</b>	<b>8.616,70</b>	<b>244.398,80</b>	<b>2.394.580,06</b>	<b>2.749.668,53</b>

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

Residui attivi	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI cap 2/10	Residui iniziali	-	-	-	25.164,90	26.859,98	41.736,51	54.116,49
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	25.164,90	14.480,00	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	100,00	53,91	-	
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	2.545,85	785,67	6.217,77	7.966,68
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	1.549,97	32,64	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	60,88	4,15	-	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	5.730,08	5.722,60
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	7,48	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	0,13	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione cap 760/1	Residui iniziali	-	-	-	-	-	55.560,93	55.560,93
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-	
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	-	

## **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

Il revisore 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.

## **GESTIONE FINANZIARIA**

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.431.159,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.431.159,22

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	€ 1.152.250,08	€ 1.701.366,16	€ 1.431.159,22
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Nel corso del 2023 non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

Il revisore 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.).

Il revisore ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

## **Tempestività pagamenti**

Il revisore 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.

Il revisore ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2 giorni;

- l'indicatore di tempestività dei Pagamenti è pari a giorni -11.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 il 29 gennaio 2024, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;
- è in fase di predisposizione l'assegnazione degli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

## **Analisi degli accantonamenti**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il revisore ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il revisore 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 164.185,22.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, il revisore ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Il revisore dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente, con riferimento ai dati relativi all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

L'Ente non ha accantonato somme 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.

L'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite non ripianate risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono in corso vertenze che facciano prevedere la necessità di tale accantonamento.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non essendo in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il revisore ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 60.000,00 per la corresponsione del TFR al personale dipendente.

## **Analisi delle entrate e delle spese**

### **Entrate**

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	373.560,00	373.560,00	457.175,58	122,38	122,38
<b>Titolo 2</b>	1.324.100,00	1.278.154,30	1.243.456,43	93,91	97,29
<b>Titolo 3</b>	627.900,00	653.600,00	583.279,70	92,89	89,24
<b>Titolo 4</b>	1.871.665,61	2.324.165,61	972.092,78	51,94	41,83
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.197.225,61</b>	<b>4.629.479,91</b>	<b>3.256.004,49</b>	<b>77,58</b>	<b>70,33</b>

  

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	377.400,00	421.400,00	410.032,54	108,65	97,30
<b>Titolo 2</b>	1.339.400,00	1.450.000,00	1.387.830,13	103,62	95,71
<b>Titolo 3</b>	615.850,00	719.850,00	705.817,02	114,61	98,05
<b>Titolo 4</b>	1.805.401,31	1.849.701,31	923.503,17	51,15	49,93
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.138.051,31</b>	<b>4.440.951,31</b>	<b>3.427.182,86</b>	<b>82,82</b>	<b>77,17</b>

  

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	382.300,00	382.300,00	379.875,08	99,37	99,37
<b>Titolo 2</b>	1.626.058,00	1.635.158,00	1.652.182,17	101,61	101,04
<b>Titolo 3</b>	718.500,00	721.500,00	673.740,70	93,77	93,38
<b>Titolo 4</b>	2.257.603,00	2.319.081,00	1.848.676,93	81,89	79,72
<b>Titolo 5</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.984.461,00</b>	<b>5.058.039,00</b>	<b>4.554.474,88</b>	<b>91,37</b>	<b>90,04</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMIS	Gestione diretta	Trentino Riscossioni Spa
TARSU/TIA/TARI/TARES	Asia	Asia
Sanzioni per violazioni	Convenzione con il Comune di Lavis	Trentino Riscossioni Spa
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Trentino Riscossioni Spa
Proventi acquedotto	Azienda Intercomunale Rotaliana Spa	Trentino Riscossioni Spa
Proventi canoni depurazione	Azienda Intercomunale Rotaliana Spa	Trentino Riscossioni Spa

## **IMIS**

Le entrate accertate nell'anno 2023, pari ad € 350.000,00 sono sostanzialmente in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2022

Con delibera del Consiglio Comunale n. 2 di data 23/02/2023 sono state approvate le aliquote, detrazioni e deduzioni ai fini dell'applicazione dell'imposta immobiliare semplice per l'anno di imposta 2023, confermando le medesime aliquote dell'esercizio 2022.

Il revisore ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMIS 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

## **TARSU-TIA-TARI**

La fatturazione/riscossione dei rifiuti è stata affidata già a partire dal 2008 ad A.S.I.A. e a Trentino Riscossioni Spa. In capo al Comune sono rimaste solo le annualità antecedenti il 2008.

## **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	113.259,15	66.846,36	37.199,77
Riscossione	98.082,75	66.846,36	36.002,00

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	113.259,15	40.000,00	35,32
2022	66.846,36	40.000,00	59,84
2023	37.199,77	37.199,77	100,00

## **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 ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	6.072,85	5.723,55	6.838,13
riscossione	2.995,63	4.937,88	6.218,06
%riscossione	49,33	86,27	90,93
sanzioni ex art.142 co 12 bis	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023
sanzioni ex art.208 co 1	6.838,13
Sanzioni Codice della Strada	6.838,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	-
entrata netta	6.838,13
destinazione a spesa corrente vincolata	3.419,06
% 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.

## **Attività di verifica e controllo**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Competenza Esercizio 2023
<b>Recupero evasione IMU</b>	163.142,92	16.037,78	17.888,00	135.998,70
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	-	-	-	-
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>163.142,92</b>	<b>16.037,78</b>	<b>17.888,00</b>	<b>135.998,70</b>

Nel 2023, il revisore, 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.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 134.929,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 1.302,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1,05	
Residui al 31/12/2023	€ 133.627,56	99,04%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 133.627,56	
FCDE al 31/12/2023	€ 135.998,70	101,77%

## **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)
<b>Titolo 1</b>	2.437.494,14	2.550.248,44	2.132.971,79	87,51	83,64
<b>Titolo 2</b>	2.920.418,95	3.683.418,95	946.710,34	32,42	25,70
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>5.357.913,09</b>	<b>6.233.667,39</b>	<b>3.079.682,13</b>	<b>57,48</b>	<b>49,40</b>
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.360.450,22	2.674.050,22	2.231.771,34	94,55	83,46
<b>Titolo 2</b>	3.133.874,28	3.441.374,28	930.689,53	29,70	27,04
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>5.494.324,50</b>	<b>6.115.424,50</b>	<b>3.162.460,87</b>	<b>57,56</b>	<b>51,71</b>
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.745.332,51	2.786.532,51	2.384.590,76	86,86	85,58
<b>Titolo 2</b>	3.624.903,59	4.057.381,59	3.391.802,39	93,57	83,60
<b>Titolo 3</b>	-	-	-		
<b>TOTALE</b>	<b>6.370.236,10</b>	<b>6.843.914,10</b>	<b>5.776.393,15</b>	<b>90,68</b>	<b>84,40</b>

## 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	727.917,55	792.736,48	64.818,93
102	imposte e tasse a carico ente	70.932,57	88.674,50	17.741,93
103	acquisto beni e servizi	983.998,16	1.092.361,54	108.363,38
104	trasferimenti correnti	374.475,57	324.122,68	-50.352,89
105	trasferimenti di tributi	-	-	0,00
106	fondi perequativi	-	-	0,00
107	interessi passivi	2.114,04	1.296,88	-817,16
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.761,89	2.578,06	-183,83
110	altre spese correnti	69.571,56	82.820,62	13.249,06
<b>TOTALE</b>		<b>2.231.771,34</b>	<b>2.384.590,76</b>	<b>152.819,42</b>

## Spese per il personale

La spesa per i redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e i vincoli discendenti dalla disciplina legislativa provinciale, che sostituisce integralmente in ambito locale quella nazionale (Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2023 sottoscritto dalla Provincia autonoma di Trento ed il Consiglio delle autonomie locali in data 28/11/2022).

Per quanto concerne il rispetto dei vincoli relativi alla contrattazione decentrata si precisa che a livello locale non è previsto dalla contrattazione provinciale un accordo decentrato integrativo analogo a quello nazionale. Sono presenti il contratto collettivo provinciale di comparto, integrato da un accordo di settore per tutti i comuni (che definiscono come determinare i fondi per il salario accessorio) ed infine possono essere presenti accordi decentrati a livello comunale sull'utilizzo del fondo per la riorganizzazione e l'efficienza dei servizi.

Nell'ordinamento degli enti locali della Provincia di Trento non è previsto un parere del revisore sugli

accordi decentrati.

### **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			
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	924.189,53	3.363.307,36	2.439.117,83
203 Contributi agli investimenti	6.500,00	28.495,03	21.995,03
204 Altri trasferimenti in conto capitale			
205 Altre spese in conto capitale			
<b>TOTALE</b>	<b>930.689,53</b>	<b>3.391.802,39</b>	<b>2.461.112,86</b>

Il revisore ha verificato che:

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio né in parte corrente né in conto capitale.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Il revisore ha verificato che l'Ente non ha attivato nuove fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, né nuovi investimenti finanziati da debito o variato quelli in atto.

### **Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento**

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

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

2021	2022	2023
0,10%	0,09%	0,06%

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)	457.175,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.243.456,43	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	583.279,70	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>2.283.911,71</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>228.391,17</b>	
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)	1.296,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>227.094,29</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>1.296,88</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,06%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	179.237,64
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	49.941,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>129.296,07</b>

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	276.566,27	228.356,05	179.237,64
Nuovi prestiti (+)	-		
Prestiti rimborsati (-)	- 48.210,22	- 49.118,41	- 49.941,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>228.356,05</b>	<b>179.237,64</b>	<b>129.296,07</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.044	3.056	3.102
Debito medio per abitante	75,02	58,65	41,68

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	3.022,23	2.114,04	1.296,88
Quota capitale	48.210,22	49.118,41	49.941,57
<b>Totale fine anno</b>	<b>51.232,45</b>	<b>51.232,45</b>	<b>51.238,45</b>

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

## **Strumenti di finanza derivata**

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

## **RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA**

Nel sito del Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali - area tematica «La finanza locale», alla pagina <https://dait.interno.gov.it/finanzalocale>, è stato pubblicato il testo integrale del decreto del Ministro dell'interno, recante: «Criteri e modalità per la verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese connesse all'emergenza epidemiologica COVID-19 e le conseguenti regolazioni finanziarie, nonché le modalità per l'acquisizione all'entrata del bilancio dello Stato delle risorse ricevute in eccesso», previsto dall'articolo 106, comma 1, quarto periodo, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n.77, registrato alla Corte dei conti il 6 marzo 2024 al n. 713.

Con comunicazione del Servizio Finanza Locale della Provincia Autonoma di Trento, protocollo n. S110/2024/5.7-2023- 50 /CG, avente ad oggetto “Fondo funzioni degli Enti Locali di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34/2020 e successivi rifinanziamenti e Ristori specifici di spesa non utilizzati al 31 dicembre 2022 – Comunicazione dati surplus finale –“ sono state rese disponibili le rendono disponibili le tabelle contenenti i dati relativi alle risultanze del conguaglio finale per ciascun ente locale trentino, completi dei criteri di determinazione degli importi finali.

Il revisore ha verificato che il Comune di Terre d'Adige, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024, risulta essere a saldo zero.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Il revisore 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 della sottoscritta, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Il revisore, 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.

Alla data attuale l'Ente è ancora in attesa della risposta da parte di Azienda Intercomunale Rotaliana e di Azienda Speciale per l'igiene ambientale. La richiesta è stata fatta in data 26/02/2024 e sollecitata in data 27/03/2024.

Con riferimento a tali certificazioni dei crediti e debiti non ancora asseverate da parte degli Organi di revisione delle Società, il revisore invita il Servizio risorse finanziarie e patrimoniali – Ufficio bilancio a sollecitarne nuovamente la trasmissione.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

Il revisore 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.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

Con deliberazione del Consiglio Comunale di data 29.12.2021 n. 43 il Comune di Terre d'Adige ha approvato la riconoscenza ordinaria della partecipazione societarie detenute alla data del 31.12.2020. Detta riconoscenza, prevista dall'art. 18 c. 3 bis 1, L.P. 10 febbraio 2005, n. 1, deve essere adempiuta

attraverso l'adozione di un provvedimento a cadenza triennale, è quindi ancora valido l'atto adottato nell'anno 2021.

## Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.971.147,96	18.356.448,66	2.614.699,30
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.899.852,09	3.451.085,79	448.766,30
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>24.871.000,05</b>	<b>21.807.534,45</b>	<b>3.063.465,60</b>
A) PATRIMONIO NETTO	17.474.092,62	17.104.119,65	369.972,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	60.000,00	43.000,00	17.000,00
D) DEBITI	2.855.604,53	1.331.576,27	1.524.028,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.481.302,90	3.328.838,53	1.152.464,37
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>24.871.000,05</b>	<b>21.807.534,45</b>	<b>3.063.465,60</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

## PNRR E PNC

Il revisore ha verificato che la contabilità al 31/12/2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

Il revisore ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

## 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.

## CONSIDERAZIONI FINALI

Il Revisore, in base alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, non ha rilevato irregolarità contabili e finanziarie o altre inadempienze.

Il Revisore attesta:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria nel pieno rispetto delle regole e dei principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti e salvaguardia degli equilibri finanziari;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il corretto adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP e sostituti di imposta e degli obblighi contributivi;
- l'adeguatezza del sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto della normativa in merito all'assunzione di personale;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

## **CONCLUSIONI**

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

Mezzolombardo, 9 aprile 2024

IL REVISORE Dott.ssa Corradini Lucia

(firmato digitalmente)