

COMUNE DI VILLE D'ANAUNIA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIORGIO APPOLONI

Comune di Ville d'Anaunia

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Ville d'Anaunia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, 22 aprile 2024

2

L'Organo di revisione
Dott. Appoloni Giorgio

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	4
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	10
Analisi della gestione dei residui	12
Gestione Finanziaria.....	13
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) e Piano nazionale investimenti complementari (PNC) ..	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Appoloni revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 31/05/2021;

- ricevuta in data la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 18.04.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Situazione patrimoniale semplificata di cui al D.M. 12.10.2021.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Tab. 01.0

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	2023 Num.
Variazioni di bilancio totali	35
di cui:	0
- di Consiglio	6
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	9
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c.5-bis lett.e) e art. 3, comma 5, d. lgs.118/2011 (riaccertamento ordinario)	1
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. a Punto 8.13 lettere a) e b) Tuel	14
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater lett. b) Tuel	1

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

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. 4668 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

- l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Trentini;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- 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 vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Tab. 01.1

Componenti dell'avanzo vincolato e accantonato utilizzate	2023
Componenti dell'avanzo vincolato utilizzate (art. 187, co. 3-ter TUEL)	47.717,82
Quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	13.395,16
Quote accantonate utilizzate risultanti dal rendiconto dell'esercizio precedente, non ancora approvato*	0,00

- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 e 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, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto l'atto, previsto dall'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), aderendo così allo stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022 (stralcio sanzioni ed interessi);

Tab. 02b.1

Stralcio dei carichi	Presenza (s/n) (S/N)	Estremi atto
Stralcio totale		
Stralcio parziale	SI	164 29/12/2023
Definizione agevolata		

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Tab. 03.0

Dettaglio dei proventi e costi dei servizi	Proventi 2023	Costi 2023	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido	413.031,46	463.342,18	-50.310,72	89,14%	100,00
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	23.141,70	24.006,84	-865,14	96,40%	100,00
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi			-	-	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti e pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi: servizio idrico int.	237.152,97	225.314,45	11.838,52	105,25%	
Totale	673.326,13	712.663,47	-39.337,34	94,48%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 5.086.292,09, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 03.1

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale 2023
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al 1° gennaio			3.753.111,58
Riscossioni	2.161.209,96	7.122.155,04	9.283.365,00
Pagamenti	2.711.297,02	7.128.394,66	9.839.691,68
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.196.784,90
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.196.784,90
Residui attivi	4.017.778,04	3.089.134,07	7.106.912,11
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>			99,80
<i>di cui da accertamenti tributi su stima del dipartimento finanze</i>			0,00
Residui passivi	490.475,94	2.703.603,91	3.194.079,85
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			120.175,68
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			1.903.149,39

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab. 03.2

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N	2023
Risultato di amministrazione (A)	5.086.292,09
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	289.263,05
Fondo garanzia debiti commerciali	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	537,00
Fondo contezioso	23.051,89
Altri accantonamenti	247.142,31
Totale (B)	559.994,25
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	317.395,87
Vincoli derivanti da trasferimenti	201.999,12
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	519.394,99
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	1.065.392,44
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.941.510,41
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	0,00

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

Tab. 06a.0

Evoluzione e composizione del risultato nel triennio (N, N+1, N+2)	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	4.046.759,39	4.388.461,30	5.086.292,09
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	589.186,69	689.229,44	559.994,25
Parte vincolata (C)	432.291,00	507.095,36	519.394,99
Parte destinata agli investimenti (D)	805.601,18	794.712,89	1.065.392,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.219.680,52	2.397.423,61	2.941.510,41

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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

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;

Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente

Tab. 06.0

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Situazione al 31.12 2023	Parte dispon. (libero)	Parte accantonata		
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Alti fondi
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00			
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00			
Finanziamento spese C/Capitale	430.887,65	430.887,65			
Finanziamento spese correnti	149.800,00	149.800,00			
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00			
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00			
Utilizzo parte accantonata	15.435,00		0,00	0,00	15.435,00
Utilizzo parte vincolata	47.717,82				
Utilizzo parte per investimenti	270.000,00				
Valore delle parti non utilizzate	3.474.620,83	1.816.735,96	424.528,20	13.475,95	235.790,29
Valore monetario della parte	4.388.461,30	2.397.423,61	424.528,20	13.475,95	251.225,29

Segue tabella

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 es. prec. 2022	Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio					
Salvaguardia equilibri bilancio					
Finanziamento spese C/Capitale					
Finanziamento spese correnti					
Estinzione anticipata prestiti					
Altra modalità di utilizzo					
Utilizzo parte accantonata					
Utilizzo parte vincolata	0,00	47.717,82	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti					270.000,00
Valore delle parti non utilizzate	257.378,42	201.999,12	0,00	0,00	524.712,89
Valore monetario della parte	257.378,42	249.716,94	0,00	0,00	794.712,89

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

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:

Tab. 07.0

Riscontro risultati della gestione (Competenza e Residui)		2023
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		379.290,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E)		2.469.884,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa (FPV/U)		2.023.325,07
	Saldo FPV	446.559,73
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		840,10
Minori residui attivi riaccertati (-)		208.751,10
Minori residui passivi riaccertati (+)		79.891,52
	Saldo gestione residui	-128.019,48
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		379.290,54
Saldo FPV		446.559,73
Saldo gestione residui		-128.019,48
Avanzo esercizi precedenti applicato		913.840,47
Avanzo esercizi precedenti non applicato		3.474.620,83
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	5.086.292,09

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:

Tab. 08.0

Equilibri di bilancio - Parte prima Equilibrio di parte Corrente		2023
A	FPV entrata per Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/E)	+ 117.374,12
AA	Recupero disavanzo esercizio precedente	- 0,00
Q1	FPV entrata per Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale (FPV/E)	+ 0,00
	Tributi (Tit.1.00/E) (+)	1.454.518,42
	Trasferimenti correnti (Tit.2.00/E) (+)	2.518.689,13
	Extratributarie (Tit.3.00/E) (+)	2.319.214,93
B	Entrate correnti (Tit.1.00 + Tit.2.00 + Tit.3.00)	+ 6.292.422,48
C	Entrate Tit.4.02.06 - Contr. investimenti per rimb.prestiti	+ 0,00
D	Spese Tit.1.00 - Spese correnti	- 5.183.550,44
D1	FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPV/U) (solo a Rend.)	- 120.175,68
E	Spese Tit.2.04 - Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
E1	FPV uscita Tit.2.04 - Altri trasf. C/capitale (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
F1	Spese Tit.4.00 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti	- 146.004,26
F2	Fondo anticipazione liquidità (FAL) (solo a Rend.)	- 0,00
G	Somma finale	960.066,22
H	Utilizzo avanzo per spese correnti e rimb.prestiti	+ 212.952,82
I	Entrate C/capitale per spese correnti	+ 0,00
L	Entrate correnti specifiche per investimenti	- 0,00
M	Accensione prestiti per estinzione anticipata prestiti	+ 0,00
O	Risultato Corrente	1.173.019,04

Tab. 08.2

Equilibri di bilancio - Parte terza Equilibrio finale		2023
O	Equilibrio di parte Corrente	+ 1.173.019,04
Z	Equilibrio di parte Capitale	+ 566.671,70
J	Utilizzo avanzo per Incremento attività finanz. (movimento fondi)	+ 0,00
J1	FPV entrata per Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPV/E)	+ 0,00
J2	FPV entrata per Tit.3.01 - Acquisizioni attività finanz. (FPV/E)	- 0,00
S1	Entrate Tit.5.02 - Riscossione crediti a breve	+ 0,00
S2	Entrate Tit.5.03 - Riscossione crediti a medio-lungo	+ 0,00
T	Entrate Tit.5.04 - Altre riduzioni attività finanziarie	+ 0,00
X1	Spese Tit.3.02 - Concessione crediti a breve	- 0,00
X2	Spese Tit.3.03 - Concessione crediti a medio-lungo	- 0,00
Y	Spese Tit.3.04 - Altre acquisizioni attività finanziarie	- 0,00
Y1	FPV uscita Tit.3.00 - Incremento att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	- 0,00
Y2	FPV uscita Tit.3.01 - Acquisizioni att. finanz. (FPV/U) (solo a Rend.)	+ 0,00
W	Equilibrio finale	1.739.690,74

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

Tab. 08.3

Equilibri di bilancio - Parte quarta Equilibri complessivi		2023
W1	Risultato competenza	1.739.690,74
W2	Equilibrio di bilancio	1.672.128,29
W3	Equilibrio complessivo	1.795.513,32

L'elenco complessivo delle risorse accantonate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.4

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2023 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa del Bilancio N 2023 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2023 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2023 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	537,00	537,00
Fondo contezioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	13.475,95	0,00	3.600,00	5.975,94	23.051,89
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	424.528,20	0,00	0,00	-135.265,15	289.263,05
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	251.225,29	-13.395,16	3.945,00	5.367,18	247.142,31
Totale risorse accantonate	689.229,44	-13.395,16	7.545,00	-123.385,03	559.994,25

10

L'elenco complessivo delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione è il seguente:

Tab. 08.5

Risorse vincolate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2023 (a)	Ris. vincolate applicate al Bilancio N 2023 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2023 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. del Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote del Ris., RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non reimp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2023 (h=b+c-d-e+g)	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2023 (i=a+c-d-e+f+g)
Vincoli derivanti dalla legge <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I1)	257.378,42	0,00	60.017,45	0,00	0,00	0,00	0,00	60.017,45	317.395,87
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I2)	249.716,94	47.717,82	0,00	47.717,82	0,00	0,00	0,00	0,00	201.999,12
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (I=I1+I2+I3+I4+I5)	507.095,36	47.717,82	60.017,45	47.717,82	0,00	0,00	0,00	60.017,45	519.394,99

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m1+m2+m3+m4+m5))	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n1=I1-m1)	60.017,45	317.395,87
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n2=I2-m2)	0,00	201.999,12
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n3=I3-m3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n4=I4-m4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n5=I5-m5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	60.017,45	519.394,99

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

Tab. 09a.0

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2023	Finale (31.12) 2023
FPV di parte corrente	117.374,12	120.175,68
FPV di parte capitale	2.352.510,68	1.903.149,39
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab. 09b.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	136.768,72	117.374,12	120.175,68
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni prec. (casi ammessi dai principi contab.)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

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

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

Tab. 09c.0

Fondo pluriennale vincolato di spesa - Parte corrente (Tit.1/U) (FPV/U)	2023
Salario accessorio e premiante	120.175,68
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Riaccamento ordinario (ex paragrafo 5.4.2 principio applicato 4/2)	0,00
Altro	0,00
Totale FPV/U corrente	120.175,68

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

Tab. 09d.0

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	2.222.744,56	2.352.510,68	1.903.149,39
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- da entrate correnti e avanzo libero	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

Tab. 09e.0

Alimentazione Fondo pluriennale per Incremento di attività finanziarie (FPV/E)	2021	2022	2023
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate finanziarie accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

Tab. 10a.0

Variazione residui (Attivi e Passivi)	Res. iniziali 2023	Riscossi /Pagati 2023	Ins. nel Rend. 2023	Variazioni
Residui attivi	6.386.899,00	2.161.209,96	4.017.778,04	-207.911,00
Residui passivi	3.281.664,48	2.711.297,02	490.475,94	-79.891,52

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

Tab. 10b.0

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2023	
	Insussist. RA	Ins./ Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	175.726,01	41.643,94
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	32.138,35	38.200,07
Gestione servizi c/terzi	46,64	47,51
Totale minori residui	207.911,00	79.891,52

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 adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva:

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

parziale o totale.

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

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

Tab. 11.0

Res. Attivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	26.112,11	231,00	27.800,86	28.303,00	78.504,22	160.951,19
Tit. 2	0,00	1.000,00	0,00	44.287,81	1.015.347,75	1.060.635,56
Tit. 3	16.210,53	12.179,96	67.950,35	27.742,25	875.844,30	999.927,39
Tit. 4	835.640,75	769.516,56	1.064.476,81	1.073.763,12	1.094.376,25	4.837.773,49
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 9	22.053,65	0,00	0,00	509,28	25.061,55	47.624,48
Totale RA	900.017,04	782.927,52	1.160.228,02	1.174.605,46	3.089.134,07	7.106.912,11

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

Tab. 11.1

Res. Passivi al 31.12	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totale
Tit. 1	7.057,69	8.871,03	20.544,98	179.013,33	1.518.707,10	1.734.194,13
Tit. 2	14.135,75	12.738,32	47.519,73	92.997,42	848.039,16	1.015.430,38
Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7	51.751,24	24.451,89	5.807,87	25.586,69	336.857,65	444.455,34
Totale RP	72.944,68	46.061,24	73.872,58	297.597,44	2.703.603,91	3.194.079,85

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.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, come da seguente prospetto:

Tab. 13a.0

Fondo di cassa (Rendiconto N)	2023
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere) (a)	3.196.784,90
- di cui conto "istituto tesoriere"	3.196.784,90
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili) (b)	3.196.784,90
Scostamento (a-b)	0,00

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).

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2023

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

Tab. 13b.0

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio (Rendiconto N)	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.562.868,62	3.753.111,58	3.196.784,90
di cui: cassa vincolata	0,00	199.400,00	1.087.122,80

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.2

Equilibri di cassa (situazione al 31.12)	Prev. definitive 2023	Risc. / Pag. CP 2023	Risc. / Pag. RS 2023	Totale (CP+RS)
Entrate				
Tit.1 - Tributi	1.538.759,99	1.376.014,20	36.937,57	1.412.951,77
Tit.2 - Trasferimenti correnti	3.855.858,39	1.503.341,38	1.030.056,74	2.533.398,12
Tit.3 - Extratributarie	3.257.661,62	1.443.370,63	712.437,99	2.155.808,62
Tit.4 - In conto capitale	12.513.267,20	1.004.040,50	377.003,49	1.381.043,99
Tit.5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Anticipazioni	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.121.383,74	1.795.388,33	4.774,17	1.800.162,50
Tot. entrate (B)	25.486.930,94	7.122.155,04	2.161.209,96	9.283.365,00
Uscite				
Tit.1 - Correnti	8.571.747,07	3.664.843,34	1.711.706,63	5.376.549,97
Tit.2 - In conto capitale	12.381.565,66	1.833.954,83	787.847,92	2.621.802,75
Tit.3 - Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit.4 - Rimborsio di prestiti	146.005,00	146.004,26	0,00	146.004,26
Tit.5 - Chiusura anticipazioni	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
Tit.7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.413.284,50	1.483.592,23	211.742,47	1.695.334,70
Tot. uscite (C)	25.712.602,23	7.128.394,66	2.711.297,02	9.839.691,68
Equilibrio				
Fondo di cassa iniziale (A)				3.753.111,58
Entrate (B)				9.283.365,00
Uscite (C)				9.839.691,68
Fondo di cassa finale (A+B-C)				3.196.784,90

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- L'Ente 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;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente;

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

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Tab. 13c.3

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti dubbia esigibilità	424.528,20	0,00	0,00	-135.265,15	289.263,05

- 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 2023 (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 risulta dal seguente prospetto:

Tab. 13c.4

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2023 (a)	Residui attivi 2022 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto) (e)	% effettiva Rendiconto 2023 (f=e/c)
Tributi , contributi e perequazione							
1.101	Imposte, tasse e proventi assimilati	78.504,22	82.446,97	160.951,19			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	78.504,22	82.446,97	160.951,19	0,00	140.513,97	87,30%
1.102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1.302	Fondi perequativi Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		78.504,22	82.446,97	160.951,19	0,00	140.513,97	87,30%
Trasferimenti conrrenti							
2.101	Trasf. correnti da PA	1.015.347,75	45.287,81	1.060.635,56	0,00	0,00	0,00%
2.102	Trasf. correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.103	Trasf. correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.104	Trasf. correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2.105	Trasf. correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		1.015.347,75	45.287,81	1.060.635,56	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3.100	Vendita beni e servizi e proventi gest.	650.561,85	36.467,62	687.029,47	0,00	64.988,02	9,46%
3.200	Controllo e repressione irregolarità	2.221,00	34.004,66	36.225,66	0,00	35.475,52	97,93%
3.300	Interessi attivi	19.223,66	1.985,72	21.209,38	0,00	0,00	0,00%
3.400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3-500	Rimborsi e altre entrate correnti	203.837,79	51.625,09	255.462,88	0,00	48.285,54	18,90%
Totale Titolo 3		875.844,30	124.083,09	999.927,39	0,00	148.749,08	14,88%
Entrate in conto capitale							
4.100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.200	Contributi agli investimenti	1.083.023,98	3.738.014,38	4.821.038,36			
	di cui: da PA	1.083.023,98	3.738.014,38	4.821.038,36			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	5.382,86	5.382,86			
	di cui: da PA	0,00	5.382,86	5.382,86			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4.500	Altre entrate in conto capitale	11.352,27	0,00	11.352,27	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		1.094.376,25	3.743.397,24	4.837.773,49	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5.100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.200	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.300	Riscossione crediti di medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5.400	Altre entrate riduzione att. finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale generale		3.064.072,52	3.995.215,11	7.059.287,63	0,00	289.263,05	4,10%
di cui: FCDE in C/Capitale		1.094.376,25	3.743.397,24	4.837.773,49	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		1.969.696,27	251.817,87	2.221.514,14	0,00	289.263,05	13,02%

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 158.069,72 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'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, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab. 13c.5

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai Residui attivi		Crediti	F.do svalutazione crediti (FSC)
Residui attivi nel conto di bilancio	+	7.059.287,63	289.263,05
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	+	158.069,72	162.415,26
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	+	0,00	0,00
Totale		7.217.357,35	451.678,31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato una somma quale fondo per perdite portate a nuovo risultanti dal bilancio d'esercizio 2022 delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Tab. 14.2

Fondo perdite società partecipate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo perdite società partecip.	0,00	0,00	0,00	537,00	537,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale, come da seguente prospetto:

Tab. 14.7

Fondo contenzioso Ricognizione sui contenziosi in essere e relativo accantonamento	Passività potenziale da contenzioso	Accantonamento effettuato
Ricognizione	23.051,89	23.051,89

Sulla base dell'esito della ricognizione è stato effettuato il seguente accantonamento:

Tab. 14.8

Fondo contenzioso nel Risultato di amm. dell'esercizio	Ris. accantonate al 01.01..N 2023 (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	13.475,95	0,00	3.600,00	5.975,94	23.051,89

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che l'accantonamento sia congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Tab. 15.0

Fondo indennità di fine mandato (accantonamenti e utilizzo)	Esercizio	2023	
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2022	7.607,61
Somme previste nel Bilancio N	+	2023	3.945,00
Utilizzi (N)	-	2023	0,00
Totale accantonamento		-	11.552,61

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2023-2025).

Tab. 15.2

Altri fondi per Spese potenziali (compreso per aumenti Contrattuali) (Denominazione fondo)	2023
Fondo T.F.R.	235.589,70
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
Totale	235.589,70

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali del rendiconto (N) emerge che:

Tab. 16.0

Rend. N - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Accertamenti 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	1.347.772,50	1.454.518,42	-	107,92%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	2.776.165,08	2.518.689,13	-	90,73%
3 - Extratributarie	0,00	2.323.953,79	2.319.214,93	-	99,80%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	8.360.728,12	2.098.416,75	-	25,10%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	1.200.000,00	0,00	-	-
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	3.094.000,00	1.820.449,88	-	-
Totale	0,00	19.102.619,49	10.211.289,11		

Nel rendiconto precedente (N-1), la situazione era stata la seguente:

Tab. 16.1

Rend. N-1 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Accertamenti 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	1.326.588,50	1.387.925,25	-	104,62%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	2.763.907,10	2.216.156,69	-	80,18%
3 - Extratributarie	0,00	1.813.984,21	1.561.368,34	-	86,07%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	5.932.156,34	1.740.705,34	-	29,34%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	1.200.000,00	0,00	-	-
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	3.134.000,00	985.202,29	-	-
Totale	0,00	16.170.636,15	7.891.357,91		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era stata invece la seguente:

Tab. 16.2

Rend. N-2 - Grado attendibilità delle previsioni di Entrata 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Accertamenti 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Tributi e perequazione	0,00	1.383.880,00	1.422.573,81	-	102,80%
2 - Trasferimenti correnti	0,00	2.393.817,67	1.982.945,54	-	82,84%
3 - Extratributarie	0,00	1.996.658,16	2.022.964,43	-	101,32%
4 - Entrate in conto capitale	0,00	5.500.228,84	1.683.679,70	-	30,61%
5 - Riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	-	-
7 - Anticipazioni	0,00	1.200.000,00	0,00	-	-
9 - Entrate C/terzi e partite giro	0,00	3.114.000,00	962.967,62	-	-
Totale	0,00	15.588.584,67	8.075.131,10		

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Tab. 17.0

Modalità di riscossione delle entrate (volontaria / coattiva)	Riscossione	
	Volontaria (S/N)	Coattiva (S/N)
IMU/TASI	Sì	Sì
TARSU/TIA/TARES	No	No
Sanzioni per violazioni	No	Sì
Fitti attivi e canoni	Sì	Sì
Proventi acquedotto	Sì	Sì
Proventi canoni depurazioni	Sì	Sì

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

Tab. 16.3

IMU (Imposta municipale sugli immobili)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	28.013,40	
Residui riscossi	28.013,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	20.437,22	
Residui totali	20.437,22	
FCDE al 31.12.N	0,00	0,00%

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Tab. 18a.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni (oneri urbanizzazione)	2021	2022	2023
Accertamento	121.220,99	93.986,88	60.017,45
Riscossione	121.220,99	93.574,70	48.665,18
% riscossione	100,00%	99,56%	81,09%

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

Tab. 18b.0

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa Corrente	2021	2022	2023
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	60.017,45
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 18c.0

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Accertamento	14.864,30	5.310,60	7.614,10
Riscossione	6.939,10	4.595,60	5.539,80
% riscossione	46,68%	86,54%	72,76%

La quota vincolata, di cui all'art. 208, comma 1, risulta destinata come segue:

Tab. 18d.0

Destinazione parte vincolata accertamenti Codice della strada (CdS) Parte 1 - Sanzioni art.208, comma 1	2021	2022	2023
Sanzioni CdS			2.769,90
Fondo svalutazione crediti corrispondente			0,00
Entrata netta			2.769,90
Destinazione a spesa corrente vincolata			2.769,90
% per spesa corrente			100,00%
Destinazione a spesa per investimenti			0,00
% per investimenti			0,00%

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

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

Tab. 18d.2

Fitti attivi (gestione del patrimonio)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	8.355,65	
Residui riscossi	8.355,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	9.111,91	
Residui totali	9.111,91	
FCDE al 31.12.N	2.964,80	32,54%

Attività di verifica e controllo

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

Tab. 18e.0

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2023	Riscossioni Rend. 2023	FCDE Accant. CP 2022	FCDE Rend. 2023
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (ICI)	250,24	250,24	0,00	0,00
Totale	250,24	250,24	0,00	0,00

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

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

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

Tab. 18f.0

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo (RA)	2023	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	162.509,77	
Residui riscossi	8.571,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	71.490,95	
Residui al 31.12.N	82.446,97	50,73%
Residui della competenza	58.067,00	
Residui totali	140.513,97	
FCDE al 31.12.N	140.513,97	100,00%

Spese**Attendibilità della previsione delle spese**

Il grado di attendibilità delle previsioni delle spese (N) è il seguente:

Tab. 19a.2

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2023	Prev. iniziali 2023 (a)	Prev. definitive 2023 (b)	Impegni 2023 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	6.658.213,31	5.183.550,44	-	77,85%
2 - In conto capitale	0,00	11.388.126,45	2.681.993,99	-	23,55%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	146.005,00	146.004,26	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	1.200.000,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	19.392.344,76	8.011.548,69	-	41,31%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	3.094.000,00	1.820.449,88		
Totale	0,00	22.486.344,76	9.831.998,57		

Nel rendiconto precedente (N-1) la situazione era stata la seguente:

Tab. 19a.1

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2022	Prev. iniziali 2022 (a)	Prev. definitive 2022 (b)	Impegni 2022 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	6.193.911,53	4.618.132,73	-	74,56%
2 - In conto capitale	0,00	8.724.221,57	1.754.610,74	-	20,11%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	145.748,00	145.747,44	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	1.200.000,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	16.263.881,10	6.518.490,91	-	40,08%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	3.134.000,00	985.202,29		
Totale	0,00	19.397.881,10	7.503.693,20		

Nel rendiconto ancora precedente (N-2) la situazione era invece stata

Tab. 19a.0

Grado di attendibilità delle previsioni di Uscita 2021	Prev. iniziali 2021 (a)	Prev. definitive 2021 (b)	Impegni 2021 (c)	Attendibilità prev. iniziali (c/a)	Attendibilità prev. definitive (c/b)
1 - Correnti	0,00	5.902.701,21	4.454.796,37	-	75,47%
2 - In conto capitale	0,00	8.171.126,67	1.526.539,43	-	18,68%
3 - Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-	-
4 - Rimborsio di prestiti	0,00	145.495,00	145.493,57	-	100,00%
5 - Chiusura anticipazioni	0,00	1.200.000,00	0,00	-	0,00%
Parziale	0,00	15.419.322,88	6.126.829,37	-	39,73%
7 - Spese C/terzi e partite giro	0,00	3.114.000,00	962.967,62		
Totale	0,00	18.533.322,88	7.089.796,99		

Spese correnti

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

Tab. 19b.0

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	1.466.217,24	1.697.355,44	231.138,20
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	141.503,26	167.064,20	25.560,94
103 - Acquisto beni e servizi (103)	2.528.558,48	2.792.277,30	263.718,82
104 - Trasferimenti correnti	330.382,50	373.214,80	42.832,30
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	716,24	459,42	-256,82
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.692,43	7.792,14	-1.900,29
110 - Altre spese correnti	141.062,58	145.387,14	4.324,56
Totale	4.618.132,73	5.183.550,44	565.417,71

Spese in c/capitale

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

Tab. 19d.0

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2022	Rend. N 2023	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.632.824,83	2.565.435,29	932.610,46
203 - Contributi agli investimenti	109.121,04	78.684,10	-30.436,94
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	12.664,87	37.874,60	25.209,73
Totale	1.754.610,74	2.681.993,99	927.383,25

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti *sono state utilizzate* tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato quanto previsto dalle norme provinciali in materia di personale:

Con il 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 15.07.2023 le parti hanno condiviso di confermare la disciplina in materia di personale come introdotta dal Protocollo di finanza locale 2021, sottoscritto in data 16 novembre 2020, e come nello specifico disciplinata nella sua regolamentazione dalle deliberazioni della Giunta provinciale n. 592 di data 16 aprile 2021 e n. 1503 di data 10 settembre 2021.

Le attuali regole per l'assunzione di personale nei comuni con popolazione fino a 5000 abitanti dispongono in sintesi che:

Le assunzioni del personale delle categorie diverse dalla figura segretariale sono consentite a tutti i comuni purché il volume complessivo della spesa del personale dell'anno di assunzione non superi quella del 2019 salvo quanto specificato in normativa (indipendentemente dal fatto che si tratti di spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio).

Il comma 3.2 dell'articolo 8 della L.P. 27/2010, come introdotto dall'articolo 12 della L.P. 16/2020, stabilisce che "I comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti la cui dotazione di personale non raggiunge lo standard di personale definito d'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali, possono assumere personale secondo quanto previsto dalla medesima intesa". In attuazione di tale disposizione normativa si conferma e si allega la tabella riguardante la dotazione standard di unità di personale dei Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti di cui alla deliberazione della Giunta provinciale n. 592 di

data 16 aprile 2021, che definisce l'assunzione teorica potenziale, utilizzabile una tantum dai Comuni oltre i limiti della spesa del personale dell'anno 2019.

Spesa di personale sostenuta nell'anno 2023, suddivisa per macroaggregato:

Tab. 19c.0

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2023
Spese macroaggregato 101	0,00	1.697.355,44
Spese macroaggregato 103	0,00	226.534,88
Irap macroaggregato 102	0,00	119.683,65
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	2.043.573,97
Componenti escluse (-)	0,00	0,00
Altre esclusioni (es. maggior spesa personale tempo indet artt.4-5 DM 17.3.20) (-)	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	2.043.573,97

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

L'accordo decentrato integrativo è stato sottoscritto entro il 31.12.2023 e pertanto le somme corrispondenti sono state regolarmente impegnate.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato nell'esercizio 2023 l'inesistenza di debiti fuori bilancio;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023 non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano prestiti concessi dall'amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

Tab. 21d.4

Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti nel triennio (%)	2021 (Percentuale)	2022 (Percentuale)	2023 (Percentuale)
Incidenza degli interessi passivi (%)	0,02	0,01	0,01

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

Tab. 22a.0

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento (TUEL, Art.203/1)	Esercizio 2023	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2021	1.422.573,81
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2021	1.982.945,54
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2021	2.022.964,43
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)		5.428.483,78
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		542.848,38
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2023	459,42
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2023	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2023	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		542.388,96
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		459,42
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2023	0,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab. 22b.0

Debito contratto o rimborsato nell'esercizio (Variazione rispetto ad N-1))	2023
Debito iniziale (31.12. es. precedente)	+ 1.021.281,49
Nuovi prestiti	+ 0,00
Prestiti rimborsati	- 146.004,26
Estinzioni anticipate	- 0,00
Altre variazioni	+/- 0,00
Debito al 31.12.N	875.277,23

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

Tab. 22c.0

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio (Variazioni rispetto l'esercizio immediatamente precedente)	2021	2022	2023
Debito inizio esercizio (31.12. es. precedente)	+ 1.312.522,07	1.167.028,50	1.021.281,49
Nuovi prestiti	+ 0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	- 145.493,57	145.747,44	146.004,26
Estinzioni anticipate	- 0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	+/- 0,00	0,43	0,00
Totale fine esercizio	1.167.028,50	1.021.281,49	875.277,23
Nr. Abitanti al 31/12/N	4.734	4.730	4.668
Debito medio per abitante	246,52	215,92	187,51

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

Tab. 22d.0

Oneri complessivi per rimborso prestiti (Quota capitale e quota interessi)	2021	2022	2023
Oneri finanziari	+ 970,11	716,24	459,42
Quota capitale	+ 145.493,57	145.747,44	146.004,26
Totale fine anno	146.463,68	146.463,68	146.463,68

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

Strumenti di finanza derivata

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

EFFETTI SULLA GESTIONE 2023 PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2023 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2023 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 64.838,92.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2023 e ai ristori specifici di spesa 2023 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2023 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2023, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'Ente non ha ricevuto trasferimenti ai sensi della L. 30 dicembre 2020, n. 178 (trasporto scolastico e trasporto pubblico locale);

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2023 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2023 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2023.

Tab.29a

Gestione contabile emergenza energetica		2022
Entrate		
Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020		42.176,67
Contributo straordinario art.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022		100.771,00
Entrate a finanz. maggiori spese impegnate per copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas		0,00
Totale		142.947,67
Uscite		
Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020		42.176,67
Contributo straordinario art.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022		100.771,00
Maggiori spese impegnate per la copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas		0,00
Totale		142.947,67

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 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2023, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2023 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2023». Per l'anno 2023, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2023 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o partecipate**

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Tab. 22h.0

Inventario di settore	Data 31/12/2023
Immobilizzazioni immateriali	140.721,09
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
Immobilizzazioni materiali Beni Demaniali	20.919.678,17
Immobilizzazioni materiali Beni Patrimoniali disponibili ed indisponibili	35.543.273,76
- Inventario dei beni mobili	1.540.862,62
Immobilizzazioni materiali in corso	2.840.804,27

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono così riassumibili:

Tab. 24a.0

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Attivo		2023	2022	Differenza
A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	+	0,00	0,00	0,00
B	Immobilizzazioni	+	49.124.096,77	47.800.231,99	1.323.864,78
C	Aattivo circolante	+	10.030.095,95	9.731.143,57	298.952,38
D	Ratei e risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
	Totale		59.154.192,72	57.531.375,56	1.622.817,16

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Passivo, sono le seguenti:

Tab. 24a.1

Cod. Ufficiale	Conto del patrimonio in sintesi Passivo		2023	2022	Differenza
A	Patrimonio netto	+	47.432.450,92	46.032.224,53	1.400.226,39
B	Fondo per rischi ed oneri	+	34.604,50	21.083,56	13.520,94
C	Trattamento di fine rapporto	+	235.589,70	243.617,68	-8.027,98
D	Debiti	+	4.069.357,08	4.302.945,97	-233.588,89
E	Ratei e risconti passivi	+	7.382.190,52	6.931.503,82	450.686,70
	Totale passivo		59.154.192,72	57.531.375,56	1.622.817,16

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/23.

Tab. 23.1

Cod. Uff.	Stato patrimoniale - Prima parte Attivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
	Crediti per partecipazione a fondo di dotazione			
A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni			
	Immobilizzazioni immateriali			
BI.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
BI.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
BI.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.304,92	14.781,81	-2.476,89
BI.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
BI.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
BI.6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
BI.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	20.831,25	27.080,08	-6.248,83
	Immobilizzazioni immateriali	33.136,17	41.861,89	-8.725,72
	Immobilizzazioni materiali			
BII	Beni demaniali	15.358.539,00	15.705.861,88	-347.322,88
BII.1.1	Terreni (...demaniali)	643.141,54	659.050,51	-15.908,97
BII.1.2	Fabbricati (...demaniali)	1.358.668,01	1.412.962,44	-54.294,43
BII.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	8.877.430,50	9.165.207,40	-287.776,90
BII.1.9	Altri beni demaniali	4.479.298,95	4.468.641,53	10.657,42
BII.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	28.876.552,26	28.913.747,14	-37.194,88
BII.2.1	Terreni	8.453.840,03	8.337.512,62	116.327,41
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BII.2.2	Fabbricati	19.545.477,69	19.754.230,04	-208.752,35
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BII.2.3	Impianti e macchinari	146.320,86	79.945,78	66.375,08
	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
BII.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	111.996,89	121.709,61	-9.712,72
BII.2.5	Mezzi di trasporto	198.916,60	204.656,08	-5.739,48
BII.2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.894,96	18.083,04	1.811,92
BII.2.7	Mobili e arredi	343.286,29	361.517,83	-18.231,54
BII.2.8	Infrastrutture	26.841,67	28.040,13	-1.198,46
BII.2.9	Altri beni materiali	29.977,27	8.052,01	21.925,26
BII.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.840.804,27	1.121.983,30	1.718.820,97
	Immobilizzazioni materiali	47.075.895,53	45.741.592,32	1.334.303,21
BIV	Immobilizzazioni finanziarie			
BIV.1	Partecipazioni in	2.015.065,07	2.016.777,78	-1.712,71
BIV.1a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in...)	0,00	0,00	0,00
BIV.1b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in...)	1.979.497,75	1.985.238,71	-5.740,96
BIV.1c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in...)	35.567,32	31.539,07	4.028,25
BIV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
BIV.2a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.2d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso...)	0,00	0,00	0,00
BIV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	2.015.065,07	2.016.777,78	-1.712,71
	Immobilizzazioni (B)	49.124.096,77	47.800.231,99	1.323.864,78
	Attivo circolante			
CI	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
CII	Crediti			
CII.1	Crediti di natura tributaria	20.437,22	28.029,40	-7.592,18
CII.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
CII.1.b	Altri crediti da tributi	20.437,22	28.029,40	-7.592,18
CII.1.c	Crediti da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
CII.2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.887.056,78	5.067.201,21	819.855,57
CII.2a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso...)	5.887.056,78	5.067.201,21	819.855,57
CII.2b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.2d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso...)	0,00	0,00	0,00
CII.3	Verso clienti ed utenti (crediti...)	622.691,79	719.050,57	-96.358,78
CII.4	Altri crediti	287.363,47	148.089,62	139.273,85
CII.4a	- verso l'erario (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4b	- per attività svolta per c/terzi (crediti...)	0,00	0,00	0,00
CII.4c	- altri (crediti verso...)	287.363,47	148.089,62	139.273,85
	Crediti	6.817.549,26	5.962.370,80	855.178,46
CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
CIII.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
CIII.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
CIV	Disponibilità liquide			
CIV.1	Conto di tesoreria	3.196.784,90	3.753.111,58	-556.326,68
CIV.1a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso...)	3.196.784,90	3.753.111,58	-556.326,68
CIV.1b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso...)	0,00	0,00	0,00
CIV.2	Altri depositi bancari e postali	15.761,79	15.661,19	100,60
CIV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
CIV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	3.212.546,69	3.768.772,77	-556.226,08
	Attivo circolante (C)	10.030.095,95	9.731.143,57	298.952,38
	Ratei e risconti			
D1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	Ratei e risconti (D)	0,00	0,00	0,00
	Totale attivo (A+B+C+D)	59.154.192,72	57.531.375,56	1.622.817,16

Tab. 23.2

Cod. Ufficiale	Stato patrimoniale - Seconda parte Passivo C/Patrimonio	2023	2022	Differenza
Patrimonio netto				
AI	Fondo di dotazione	+/- 3.653.286,54	3.653.286,54	0,00
AII.b	Riserve	35.908.602,38	36.142.662,98	-234.060,60
AII.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
AII.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 285.064,04	225.046,59	60.017,45
AII.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 34.826.631,21	35.118.996,55	-292.365,34
AII.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 796.907,13	798.619,84	-1.712,71
AII.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	+/- 0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- 7.870.562,00	6.236.275,01	1.634.286,99
AV	Riserve negative per beni indisponibili	- 0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto (A)	47.432.450,92	46.032.224,53	1.400.226,39
Fondi per rischi e oneri				
B1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
B3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 34.604,50	21.083,56	13.520,94
	Fondi rischi e oneri (B)	34.604,50	21.083,56	13.520,94
Trattamento di fine rapporto				
C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 235.589,70	243.617,68	-8.027,98
	Trattamento di fine rapporto (C)	235.589,70	243.617,68	-8.027,98
Debiti				
D1	Debiti da finanziamento	875.277,23	1.021.281,49	-146.004,26
D1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 875.277,23	1.021.281,49	-146.004,26
D1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D2	Debiti verso fornitori	+ 1.861.966,78	2.123.890,54	-261.923,76
D3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4	Debiti per trasferimenti e contributi	356.652,48	342.469,51	14.182,97
D4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 188.149,14	110.692,55	77.456,59
D4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
D4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 168.503,34	231.776,96	-63.273,62
D5	Altri debiti	975.460,59	815.304,43	160.156,16
D5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 286.548,18	208.191,88	78.356,30
D5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 89.123,93	66.184,01	22.939,92
D5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
D5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 599.788,48	540.928,54	58.859,94
	Debiti (D)	4.069.357,08	4.302.945,97	-233.588,89
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
EI	Ratei passivi (PP_EI)	+ 120.175,68	117.374,12	2.801,56
EII	Risconti passivi	7.262.014,84	6.814.129,70	447.885,14
EII.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	7.258.303,92	6.762.700,96	495.602,96
EII.1a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 7.258.303,92	6.762.700,96	495.602,96
EII.1b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
EII.3	Altri risconti passivi	+ 3.710,92	51.428,74	-47.717,82
	Ratei e risconti (E)	7.382.190,52	6.931.503,82	450.686,70
	Totale passivo (A+B+C+D+E)	59.154.192,72	57.531.375,56	1.622.817,16
Conti d'ordine				
Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 3.184.625,59	2.399.927,31	784.698,28
Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
	Totale conti d'ordine	3.184.625,59	2.399.927,31	784.698,28

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.23, parte Attivo, sono le seguenti:

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

Tab. 24b.0

Conciliazione tra Crediti (Attivo C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui attivi (Finanziaria)		
	Residui attivi Finanziaria	7.106.912,11
Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)		6.817.549,26
Fondo svalutazione crediti (FSC)		289.263,05
	Crediti lordi (C/Patrim.)	7.106.812,31
Principali variazioni per diversa contabilizzazione dei RA rispetto ai Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	15.761,79
Saldo IVA a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
	Principali variazioni ai crediti	15.761,79
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ./Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti	+	0,00
Altri crediti non connessi a residui attivi	-	15.661,99
	Altre variazioni ai crediti	-15.661,99
Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui attivi come da Finanziaria	7.106.912,11

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

Tab. 24c.0

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria) (Quadro di raccordo)		2023
Residui passivi (Finanziaria)		
	Residui passivi Finanziaria	3.194.079,85
Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	4.069.357,08
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	875.277,23
	Debiti da funzionamento e assimilati	3.194.079,85
Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutui	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV (al netto dei debiti di finanziamento)	-	0,00
	Principali variazioni ai debiti	0,00
Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	0,00
	Altre variazioni ai debiti	0,00
Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
	Residui passivi come da Finanziaria	3.194.079,85

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab. 24d.0

Cod. Ufficiale	Variazione del Patrimonio netto tra i due ultimi esercizi	2023	2022	Differenza
AI	Fondo di dotazione	3.653.286,54	3.653.286,54	0,00
All.b	Riserve	35.908.602,38	36.142.662,98	-234.060,60
All.b	- da capitale (riserve disponibili)	0,00	0,00	0,00
All.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	285.064,04	225.046,59	60.017,45
All.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	34.826.631,21	35.118.996,55	-292.365,34
All.e	- altre riserve (indisponibili)	796.907,13	798.619,84	-1.712,71
All.f	- altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.870.562,00	6.236.275,01	1.634.286,99
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	Patrimonio netto	47.432.450,92	46.032.224,53	1.400.226,39

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

Tab. 24e.0

Conciliazione tra Fondo rischi (Finanziaria) e Fondo rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (Quadro di raccordo)		2023
Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)		270.194,20
Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (Passivo C/Patrimonio) (PP_B)	+	34.604,50
Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL - Fondo anticipo liquidità (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	-	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato se le partecipate sono rilevate al metodo del PN)	-	537,00
FGDC - Fondo garanzia debiti commerciali	-	0,00
Principali variazioni ai fondi rischi		537,00
Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	+	236.126,70
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi		+/- 236.126,70
Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		270.194,20

PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente con delibera di Giunta Comunale n. 241 del 29/10/2022, nell'ambito di una variazione di PEG, ha provveduto alla ricognizione e perimetrazione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2023 si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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

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

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

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. GIORGIO APPOLONI