

COMUNE DI PIEVE TESINO

Provincia di Trento

COMUNE DI PIEVE TESINO	
Provincia di Trento	
16 MAG. 2024	
Prot. n.	2958
Cat.	Cl.

Relazione
dell'organo di
revisione

Anno
2023

– *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

DR EMANUELE FRANZOIA

Comune di Pieve Tesino

Organo di revisione

Verbale del 14 maggio 2024

—

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione di giunta 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;

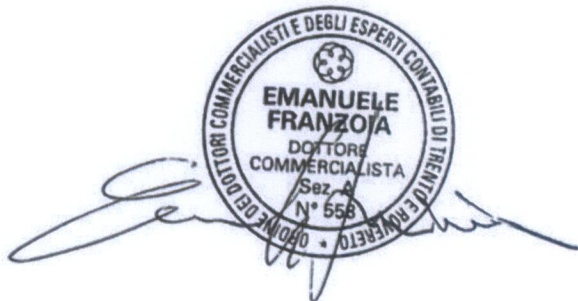
presenta

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

Trento li 14 maggio 2024

L'Organo di revisione

EMANUELE FRANZOIA



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei conti nominato, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 20 dicembre 2023.

♦ ricevuta in data 08/05/2024 la proposta di delibera di giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 08/05/2024, 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) Stato patrimoniale (semplificato);

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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 27/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ 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;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 650 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'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 **"preconsuntivo"**;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione 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;

- 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;

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 877.768,94

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

risultato di amministrazione

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			457.438,76
RISCOSSIONI	1.430.034,33	2.069.288,68	3.499.323,01
PAGAMENTI	632.810,75	2.136.585,34	2.769.396,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.187.365,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.187.365,68
RESIDUI ATTIVI	174.051,09	1.115.891,80	1.289.942,89
RESIDUI PASSIVI	261.104,38	760.163,02	1.021.267,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			32.116,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CAPITALE			546.155,85
<i>Differenza</i>			-309.596,74
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2023			877.768,94
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	848.887,88	1.062.052,33	877.768,94
di cui:			
a) parte accantonata	120.023,04	151.940,54	145.397,34
b) parte vincolata	223.920,13	247.436,33	258.274,82
c) parte destinata agli investimenti	29.371,69	19.728,87	24.549,07
d) parte disponibile (+/-)	475.573,02	642.946,59	449.547,71

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Risultato di amministrazione	877.768,94
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29.597,34
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e s.m. e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	200,00
Fondo rischi contenzioso	115.600,00
Altri accantonamenti: fondo t.f.r. e indennità fine mandato	-
Totale parte accantonata (B)	145.397,34
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	209.747,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	48.527,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli (contenzioso)	
Totale parte vincolata (C)	258.274,82
Parte destinata agli investimenti	-
Totale parte destinata agli investimenti (D)	24.549,07
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	449.547,71

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

- vincolato euro 258.274,08
- destinato ad investimenti euro 24.549,07
- libero euro 449.547,71

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 n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-								
Finanziamento spese di investimento	€ 430.000,00	€ 430.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 13.472,12	€ 13.472,12								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	-								
Utilizzo parte accantonata	€ -	-	€ -							
Utilizzo parte vincolata	€ -	-				€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -	-								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 618.580,21	€ 199.474,47	€ 40.590,54	€ 42.150,00	€ 69.200,00	€ 198.908,59	€ 48.527,74	€ -		€ 19.728,87
Valore monetario della parte	€ 1.062.052,33	€ 642.946,59	€ 40.590,54	€ 42.150,00	€ 69.200,00	€ 198.908,59	€ 48.527,74	€ -	€ -	€ 19.728,87

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

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

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:

Gestione di competenza		
Totale accertamenti di competenza (+)		3.185.180,48
Totale impegni di competenza (-)		2.896.748,36
SALDO GESTIONE COMPETENZA		288.432,12
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		3.575,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.909,67
SALDO GESTIONE RESIDUI		-665,91
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		288.432,12
SALDO GESTIONE RESIDUI		-665,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		443.472,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		618.580,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA		106.222,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA		578.272,23
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023		877.768,94

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		205.697,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.550
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.359,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		188.788,20
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-21.093,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		209.881,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		54.157,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		45.677,88

SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	259.854,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	14.550
Risorse vincolate nel bilancio	10.838,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	234.466,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	21.093,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	255.559,35

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 259.854,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 234.466,15.
- W3 (equilibrio complessivo): €.255.559,35

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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:

FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	30.034,61	32.116,38
FPV di parte capitale	76.188,02	546.155,85

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

FPV DI PARTE CORRENTE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	25.530,49	30.034,61	32.116,38
- 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 *	25.530,49	30.034,61	32.116,38
- 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	-		-
TOTALE FPV PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	25.530,49	30.034,61	32.116,38

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2021

FPV DI PARTE CAPITALE	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	163.431,23	76.188,02	475.737,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.970,95	11.359,18	25.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere e destinate investimenti accertate in c/competenza	71.068,72		70.418,08
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	49.459,64	49.459,64	-
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	35.931,92	15.369,20	380.319,69
TOTALE FPV PARTE CAPITALE ACCANTONATO AL 31/12	163.431,23	76.188,02	475.737,77

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	32.116,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	

Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	32.116,38

** specificare

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 50 del 18/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione

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.

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
<i>Gestione corrente non vincolata</i>	75,55	2.909,64
<i>Gestione corrente vincolata</i>	0,00	0
<i>Gestione in conto capitale vincolata</i>	3.500,02	0
<i>Gestione in conto capitale non vincolata</i>	3.500,02	2909,64
<i>Gestione servizi c/terzi</i>	0,01	0,03
MINORI RESIDUI	3.575,58	2.909,67

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 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Residui	esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Attivi Titolo 1	54,87		3.830,29	668,23	11.525,00	2.096,00	6.426,32	19.191,73	43.792,24
Attivi Titolo 2						13.472,12	29.133,38	135.295,35	177.900,85
Attivi Titolo 3		190,32	116,70	1.930,99			13.854,39	320.042,02	336.134,42
Attivi Titolo 4			5.052,47	25.793,82			17.474,46	641.310,14	689.630,99
Attivi Titolo 5									-
Attivi Titolo 6									-
Attivi Titolo 7									-
Attivi Titolo 9	529,00			1.065,54			40.437,29	52,56	42.484,39
TOTALE ATTIVI	983,67	190,32	8.999,46	29.458,68	11.525,00	15.568,12	107.325,84	1.115.891,80	1.289.942,89

Residui	esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Passivi Titolo 1						5.737,59	17.980,41	414.837,49	438.555,49
Passivi Titolo 2	153.347,06		1.052,76			2.844,26	522,18	326.237,05	484.003,29
Passivi Titolo 3									-
Passivi Titolo 4									-
Passivi Titolo 5									-
Passivi Titolo 7	3.472,41	1.130,19	1.725,35	10.073,81	5.511,58	11.254,17	46.452,83	19.088,48	98.708,62
TOTALE PASSIVI	156.819,47	1.130,19	2.778,11	10.073,81	5.511,58	19.836,02	64.955,20	760.163,02	1.021.267,40

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.

3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€1.187.365,68-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€1.187.365,68-

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:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2018	297.240,12	2,15	0,00	0,00
Anno 2019	605.700,55	1,94	0,00	0,00
Anno 2020	554.594,88	3,13	0,00	0,00
Anno 2021	728.080,62	1,71	0,00	0,00
Anno 2022	457.438,76	872,76	0	0

Anno 2023	1.187.365,68	21.507,21	0,00	0,00
-----------	--------------	-----------	------	------

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.00

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 **-22 giorni**;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0.00

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **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 29.597,34**.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Sono state accantonate somme per euro 200 per la partecipazione nella società FUNIVIA LAGORAI.

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.

Fondi spese e rischi futuri – passività potenziali o contenziosi

Sono state accantonate somme per euro 42.000 per la garanzia fideiussoria bancaria rilasciata a favore della società COSTABRUNELLA..

Fondo contenzioso: non sono state accantonate somme per tali finalità per mancanza dei presupposti.

Fondo contenzioso

Nessuno.

Fondo indennità di fine mandato e tfr

È stata accantonata la somma di euro 67.000 per il pagamento della quota maturata del trattamento di fine rapporto a carico dell'Ente, nonché indennità di fine mandato degli amministratori per euro 6.600.

Fondo garanzia debiti commerciali

Nessuno.

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 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	514.750,00	533.458,86	532.628,72	103,47	99,84
Titolo 2	267.580,36	291.151,98	287.535,45	107,46	98,76
Titolo 3	998.510,00	1.183.099,36	1.111.173,56	111,28	93,92
Titolo 4	2.655.147,63	1.169.477,60	920.325,76	34,66	78,70
Titolo 5	0,00	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	4435987,99	3177187,80	2851663,49	64,28	89,75

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Si	Si
TARSU/TIA/TARI/TARES		Si
Sanzioni per violazioni codice della strada	Conv polizia loc	Conv polizia loc
Fitti attivi e canoni patrimoniali		
Proventi acquedotto	Si	
Proventi canoni depurazione	Si	

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	37.419,69	35.606,82	19.977,09
Riscossione	37.419,69	35.606,82	19.977,09

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 1° gennaio 2017, in esecuzione della deliberazione della Giunta Provinciale n. 1852 del 26 ottobre 2015, le funzioni di polizia locale sono state trasferite dalla Comunità Valsugana e Tesino ai Comuni aderenti alla gestione associata. La convenzione per la gestione associata e coordinata del Servizio di Polizia Locale della Valsugana e del Tesino è stata sottoscritta in data 30/06/2016 e individua, tra l'altro, il Comune di Borgo Valsugana quale Ente capofila il quale provvede alla riscossione delle sanzioni ed al successivo riparto pro quota agli Enti associati

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	1208,99	80,43	267,55
riscossione	1.011,64	102,48	429,56
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Si precisa che la parte riscossione contiene la quota degli anni precedenti.

In particolare esercizio 2023 accertamenti: 267,55.

riscossione conto competenza €. 254,26

riscossione residui €. 175,30

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 267,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 267,55
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 267,55
% per spesa corrente	100,00%
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, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 55.641,45	€ 55.361,51	€ 1.111,40	€ 111,40
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 4.696,75	€ 4.696,75	€ 7.335,12	€ 7.335,12
TOTALE	€ 60.338,20	€ 60.058,26	€ 8.446,52	€ 7.446,52

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

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

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Spese correnti

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

Macroaggregati		2022	2023	var %
101	Redditi da lavoro dipendente	409.784,36	456.464,32	11,39%
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	53.991,82	73.810,00	36,71%
103	Acquisto di beni e servizi	578.084,36	591.694,03	2,35%
104	Trasferimenti correnti	372.405,56	360.777,91	-3,12%
107	Interessi passivi	5.532,37	4.818,96	-12,90%
108	Altre spese per redditi di capitale	-	-	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	47.660,91	58.691,53	23,14%
110	Altre spese correnti	106.639,66	114.499,49	7,37%

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-		-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	864.355,33	818.113,31	- 46.242,02
203	Contributi agli investimenti	26.791,59	14.387,30	- 12.404,29
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-		-
	TOTALE	891.146,92	832.500,61	- 58.646,31

Spese per il personale

Dati e indicatori relativi al personale

	2019	2020	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno)	7,72	6,76	7,27	8,54	8,67
Costo del personale	368.822,58	361.367,86	396.561,84	427.673,47	449.826,46
Costo medio per dipendente	51.068,04	47.774,95	54.547,71	50.078,86	51.883,10

Alla spesa imputata al macroaggregato 1 è stata aggiunta la spesa per i rimborsi spese contabilizzati nel macroaggregato 3 e per personale in comando da altri enti per Euro 22.000,00 ed è stata sottratta la spesa per le elezioni, nonché il rimborso a carico del Comune di Bieno per il personale in convenzione ed in comando per euro 57.700,08. La spesa è stata inoltre depurata da costi non ricorrenti quali arretrati, maggiorazioni temporanee di orario, personale a tempo determinato in sostituzione di personale in congedo parentale.

L'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2020: 25,97%

Rendiconto 2021: 25,88%

Rendiconto 2022: 27,17%

Rendiconto 2023: 27,09%

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato attivato il comando verso il Comune di Bieno di un'unità di personale per 12 ore settimanali per il periodo 01/01/2023 - 31/12/2023 mentre sono state ricevute in comando dal medesimo Ente due unità di personale, con diversa mansione, per 12 ore settimanali per il periodo 01/01/2023 – 31/12/2023 e dal 01/10/2023 al 31/12/2023.

E' stata inoltre assunta una unità di personale a tempo determinato per 26 ore settimanali, per

il servizio finanziario, in sostituzione di un congedo parentale, dal 10/07/2023 al 31/12/2023

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha** / rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato
-

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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

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)	€ 533.905,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 203.932,83	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.312.840,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 2.050.678,51	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 205.067,85	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 205.067,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo			
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€	649.467,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€	69.974,52
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	579.492,98

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	787.309,02	718.728,61	649.467,50
Nuovi prestiti	-	-	
Prestiti rimborsati	68.580,41	69.261,11	69.974,52
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾	-	-	-
Altre variazioni +/- ⁽²⁾			
Totale fine anno	718.728,61	649.467,50	579.492,98

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

⁽²⁾ da specificare:

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	6.213,07	5.532,37	4.816,96
Quota capitale	68.580,41	69.261,11	69.974,52
Totale fine anno	74.793,48	74.793,48	74.791,48

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la riconciliazione dei rapporti creditor e debitori tra L'Ente e gli organismi partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non proceduto alla costituzione di una 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione triennale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP. (delibera n26 del 17/12/2021).

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ 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.

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	2023	2022	DIFFERENZA
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.214.065,80	26.270.133,48	- 56.067,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.452.555,23	2.028.393,22	424.162,01
D) RATEI E RISCONTI	44.207,00	35.730,11	8.476,89
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.710.828,03	28.334.256,81	376.571,22
PASSIVO	2023	2022	DIFFERENZA
A) PATRIMONIO NETTO	26.083.898,07	24.944.008,27	1.139.889,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	48.600,00	46.350,00	2.250,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	67.200,00	65.000,00	2.200,00
D) DEBITI	1.600.760,38	1.546.292,30	54.468,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	910.369,58	1.732.606,24	- 822.236,66
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.710.828,03	28.334.256,81	376.571,22
TOTALE CONTI D'ORDINE			-

PNRR

INTERVENTO	INTERVENTI AFFIDATI/DA AFFIDARE	MISSIONE COMPONE NTE- INTERVENTO	TITOLO LARI	TERMINI FINALE PREVISTO	IMPORTO COMPLESSIVO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO PAGATO	FASE DI ATTUAZIONE	CAPITOLO SPESA	CAPITOLO ENTRATA
APPLICAZIONE APP IO-TERITORIO NAZIONALE ATTIVAZIONE SERVIZI	CANCELLATO - decreto n. 45-5 r14/2022 PNRR 2023 presa d'atto rinuncia finanziamento- FATTO RICHIESTA SU ALTRO BANDO	M1C1		2024	€ 5.103,00	0		attesa nuovo bando	3028/2	1927/2
ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE TERITORIO NAZIONALE-INTERAZIONE DI SPIE E CIE		M1C1		2024	€ 14.000,00	0		attesa offerta tecnico-economica	3028/3	1927/3
MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL NTO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITTADINI DIVERGENTE DA ALTRO CITO COMUNALE- SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO		M1C1		2024	€ 79.922,00	€ 75.184,34		assegnato incarico	3028/1	1927/1
PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI FONDO "TERITORIO NAZIONALE" 1.ATI		M1C1		2024	€ 10.172,00	€ -		attesa offerta tecnico-economica	3028/4	1927/4

PED. 49/2. PORZIONE MATERIALE I RUOVI "VILLA DAZIARO" ED ALTRO IN C.C. DI PIVE TERROVIA PED. 49/1. PORZIONE MATERIALE I RUOVI "VILLA DAZIARO" IN C.C. DI PIVE TERROVIA ED ALTRO RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI SPAZI ED ORGANIZZAZIONE DI ATTIVITÀ CULTURALI NELL'AMBITO DEL PROGETTO "PIVE TERROVIA BORGO D'ECURIA"		M1C3		2026	€ 1.599.802,00	€ 405.973,39		entro 31/12/2023 aggiudicazione lavori O/Villa Daziaro	3374	1926
PED. 49/2. PORZIONE MATERIALE I RUOVI "VILLA DAZIARO" ED ALTRO IN C.C. DI PIVE TERROVIA PED. 49/1. PORZIONE MATERIALE I RUOVI "VILLA DAZIARO" IN C.C. DI PIVE TERROVIA ED ALTRO RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DI SPAZI ED ORGANIZZAZIONE DI ATTIVITÀ CULTURALI NELL'AMBITO DEL PROGETTO "PIVE TERROVIA BORGO D'ECURIA" - FONDO OPERE SCOPERTILI		M1C3		2026	€ 187.000,00	€ -		entro 31/12/2023 aggiudicazione lavori O/Villa Daziaro	3374/101	1924
Interventi per la riduzione, la razionalizzazione del consumo e l'efficienza energetica dei comuni - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI COMUNALI Interventi di efficientamento energetico per gli impianti di climatizzazione esterna nel parco giochi di via Gilberto Palla e dell'area adiacente alla sede municipale		M2C4		2024	€ 50.000,00	€ 49.994,14		incarichi assegnati	3785/10	1920/23

9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

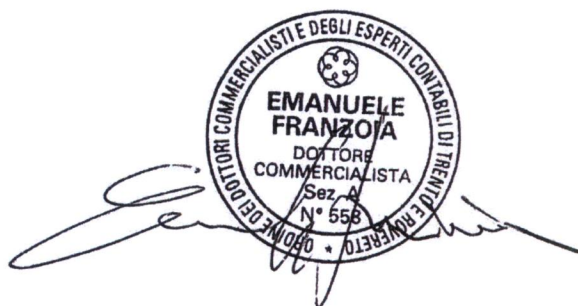
- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.

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
EMANUELE FRANZOIA



There is a small amount of water in the tank, but it is not enough to fill it. The water is very dirty and has a strong odor. It is not safe to drink.

The water is very dirty and has a strong odor. It is not safe to drink.

