



COMUNE DI LONA LASES

Provincia Autonoma di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2023

REVISORE UNICO
DOTT. LUIGI MENNITTI

Signed by: MENNITTI LUIGI
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 09-05-2024 11:49 UTC +02

Comune di Lona Lases (TN)

Revisore Unico

Verbale n. 04 del 09.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare per l'approvazione dello stesso rendiconto 2022, 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;
- della Legge della Regione Trentino-Alto Adige n. 22 del 3 agosto 2015;
- della Legge della Provincia Autonoma di Trento n. 18 del 9 dicembre 2015;
- 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;

2

APPROVA

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 Lona Lases (TN) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lona Lases (TN) 09.05.2024

Il Revisore Unico

Sommario

Introduzione.....	pag. 04
Conto del bilancio	pag. 07
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag. 18
Rapporti con organismi partecipati	pag. 19
Contabilità Economico Patrimoniale	pag. 20
PNRR	pag. 21
Deliberazione del Commissario Straordinario	pag. 21
Conclusioni	pag. 21

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore Unico, **nominato** dal Commissario Straordinario *pro tempore* – dott. Alberto Francini – con propria deliberazione del 22.12.2022, ricevuta, in data 18 aprile 2024, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, di cui alla proposta di deliberazione del 16.05.2024, completata dei pareri di regolarità tecnico amministrativa e contabile rilasciati dalla responsabile dei Servizi Finanziari – Patrizia Pedri e corredata dai seguenti documenti obbligatori, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ vista la Legge Provinciale 18/2015 della Provincia Autonoma di Trento;
- ◆ visto il Dlgs 126/2014;
- ◆ vista la determinazione n. 14 del 21.3.2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, con la quale è stata attestata la regolarità contabile del conto della gestione 2022 del Tesoriere comunale;
- ◆ vista la determinazione n. 15 del 21.3.2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, con la quale è stata attestata la regolarità contabile del conto della gestione 2022 degli agenti contabili;
- ◆ vista la determinazione n. 16 del 22.3.2022 del Responsabile del Servizio Finanziario, con la quale è stata attestata la regolarità contabile del conto della gestione 2022 dell'economo;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli Enti locali;
- ◆ visto il modello di rendiconto armonizzato conforme ai modelli previsti dall'allegato 10 del dlgs 118/2011 per l'esercizio 2022;
- ◆ vista la deliberazione di Giunta n. 15 dell'8.4.2021 con la quale si è esercitata la facoltà di NON tenere la contabilità economico – patrimoniale, a decorrere dall'esercizio 2020;
- ◆ considerato che allo schema di rendiconto è allegata la situazione patrimoniale semplificata al 31.12.2022;
- ◆ visto il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, di cui al comma 1, dell'art. 18bis, del dlgs 118/2011, redatto secondo gli schemi del Decreto del Ministero dell'Interno del 23.12.2015;
- ◆ vista la tabella dei parametri di risconto della situazione di deficitarietà strutturale, definita con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, e la tabella dei parametri

gestionali di andamento triennale;

- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 19 del 27.12.2019;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ 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;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 e informazioni preliminari

L'Ente registra una popolazione al l'01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, pari a n. 872 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'Ente è stato Diretto da un Commissario Straordinario dal 14.06.2021 e fino alle elezioni della nuovo Consiglio e del Sindaco – Avv. Antonio Giacomelli - a seguito delle consultazioni elettorali del 20 e 21 febbraio 2024.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a. l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- b. l'Ente **ha già provveduto** al caricamento dei dati del rendiconto 2023 nello stato cd *preconsuntivo* e successivamente **provvederà**, al caricamento dello stesso rendiconto come *“approvato dall'Organo Consiliare”*;
- c. 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 delle eventuali osservazioni degli Organi di controllo interno e degli Organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- d. nel corso dell'esercizio 2023, **l'Ente non si è trovato** 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 3bis, dell'art. 187 dello stesso TUEL;

- e. il risultato di amministrazione è pari a € 1.186.218,31, determinato come è stato indicato nella apposita tabella di cui al successivo capitolo CONTO DEL BILANCIO, al paragrafo a). I risultati di amministrazione dell'ultimo triennio sono stati pari a:

2023 -	€	1.186.218,31
2022 -	€	908.719,06
2021 -	€	685.516,36

- f. vincoli del risultato di amministrazione:

<i>Vincoli stabiliti dalla Legge</i>	<i>Importo €</i>	<i>52.559,07</i>
<i>Vincoli stabiliti dai principi contabili (compresi quelli da cancellazione degli impegni tecnici – art. 183, c. 5, TUEL)</i>	<i>Importo €</i>	<i>0,00</i>
<i>Vincoli per trasferimenti</i>	<i>Importo €</i>	<i>5.866,00</i>
<i>Vincoli da indebitamento</i>	<i>Importo €</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri vincoli</i>	<i>Importo €</i>	<i>0,00</i>
<i>Totali fondi vincolati</i>	<i>Importo €</i>	<i>58.425,07</i>

- g. l'avanzo utilizzato 2023 è pari a € 25.069,00.

- h. 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;

- i. 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;

- j. in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, **il tesoriere e gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione** nei termini di legge, 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;

- k. **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l. dalle risultanze dell'applicazione dei parametri utili a verificare se l'Ente è in una situazione deficitaria, risulta che esso **NON è strutturalmente deficitario**. Degli otto parametri da considerare ne ricorre solo 1, il Parametro 8, l'indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione che, confrontato sul totale delle entrate, risulta inferiore del 47%.

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) l'esercizio 2023 presenta un **risultato di amministrazione** pari a **€ 1.186.218,31**, così determinato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023				
VOCE	RESIDUI	COMPETENZA	IMPORTO	SEGNO
saldo cassa 1° gennaio 2023			351.746,70	
Riscossioni	456.429,59	920.132,97	1.376.562,56	(+)
Pagamenti	422.622,19	30.825,79	1.353.487,98	(-)
saldo cassa 31 dicembre '23			374.821,28	(=)
Pag.ti x azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2023			0,00	(-)
fondo cassa al 31.12.2023			374.821,28	(=)
residui attivi (di cui da accertamenti tributi effettuati dal Mini Finanze = 0)	1.119.180,55	421.854,30	1.541.034,85	(+)
residui passivi	50.310,47	547.816,66	598.127,13	(-)
FPV per spese correnti			31.510,69	(-)
FPV per spese in c/capitale			100.000,00	(-)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023			1.186.218,31	(=)

b) Il **risultato di amministrazione disponibile** è pari a **€ 870.012,37**, determinato come segue:

DESCRIZIONE	ANNO 2023 (€)
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	1.186.218,31
COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
PARTE ACCANTONATA (B)	
di cui:	
♦ € 189.210,54 a fondo crediti dubbia esigibilità	
♦ € 2.000,00 a fondo contenzioso	
♦ € 285,00 per altri accantonamenti	191.495,54
PARTE VINCOLATA (C)	
di cui:	
♦ € 52.559,07 per vincoli derivanti da legge	
♦ € 5.866,00 per vincoli derivanti da trasferimenti	58.425,07
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (D)	66.285,33
PARTE DISPONIBILE (E= A-B-C-D)	870.012,37

Le spese destinate agli investimenti ammontano a totali € 91.285,33, di cui € 66.285,33 quale parte destinata dal *risultato di amministrazione* e € 25.000 quale parte destinata dell'*avanzo di amministrazione*.

- c) il **risultato della gestione di competenza** è suddiviso in base alla sua derivazione, dalla parte corrente o da quella in conto capitale, così come di seguito illustrato:

RISULTATO DELLE SINGOLE GESTIONI DI COMPETENZA	IMPORTO (€)	SEGNO
1) LA GESTIONE CORRENTE		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (Entrata)	38.979,63	
Entrate correnti (Titoli I - II - III)	1.111.553,57	(+)
Avanzo applicato alla parte corrente	69,00	(+)
Quote permessi a costruire tra le entrate in conto capitale applicate alle spese correnti ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	0,00	(+)
TOTALE RISORSE CORRENTI	1.150.602,20	(=)
Spese Titoli I	822.220,51	(+)
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in conto capitale	0,00	(+)
Spese Titolo IV per rimborso / estinzione quote capitale prestiti	16.078,63	(+)
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (Spesa)	31.510,69	(+)
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	869.809,83	(=)
RISULTATO DI COMPETENZA PARTE CORRENTE	280.791,37	
risorse accantonate di parte corrente nel bilancio d'esercizio 2023	34.126,81	(-)
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio dell'esercizio 2023	0,00	(-)
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	246.664,56	(=)
variazioni accantonamenti di parte corrente in sede di rendiconto	20.218,26	(-)
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	226.446,30	(=)
2) LA GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
Entrate Titoli IV, V e VI	74.314,41	(+)
Eventuale quota permessi a costruire, accertati tra le entrate in conto capitale, applicata alle spese correnti	0,00	(+)
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale	0,00	(+)
Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti	492.313,45	(+)
Avanzo di amministrazione applicato agli investimenti	25.000,00	(+)
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	591.627,86	(=)
Spese Titolo II	484.224,02	(+)
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in conto capitale	0,00	(+)
Spese Titolo III	0,00	(+)

Fondo Pluriennale Vincolato parte investimenti	100.000,00	(+)
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	584.224,02	(=)
RISULTATO DI COMPETENZA DELLA PARTE CAPITALE	7.403,84	
Risorse accantonate in c/capitale nel bilancio esercizio 2023	0,00	(-)
Risorse vincolate in conto capitale in bilancio	0,00	(-)
EQUILIBRIO BILANCIO IN CONTO CAPITALE	7.403,84	
variazione accantonamenti in conto capitale in sede di rendiconto	0,00	(-)
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE	7.403,84	(=)

d) dalla disamina del risultato della gestione di competenza porta alla seguente determinazione degli equilibri di bilancio:

DESCRIZIONE	IMPORTO (€)	SEGNO
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	280.792,37	
risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio d'esercizio 2022	34.126,81	(-)
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	0,00	(-)
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	246.665,56	(=)
variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	20.218,26	(-)
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	226.447,30	(=)
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE	7.403,84	
risorse accantonate in conto capitale nel bilancio d'esercizio 2022	0,00	(-)
risorse vincolate in conto capitale in bilancio	0,00	(-)
EQUILIBRIO BILANCIO IN CONTO CAPITALE	7.403,84	(=)
variazione accantonamenti in conto capitale effettuata in sede di rendiconto	0,00	(-)
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CONTO CAPITALE	7.403,84	
SALDO PARTIRE FINANZIARIE	0,00	
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (W1)	288.196,21	
risorse accantonate stanziare nel bilancio di esercizio 2022	34.126,81	(-)
Risorse vincolate in bilancio	7.403,74	(-)
EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2)	246.665,66	(=)
totali variazioni per accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	20.218,26	(-)
EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3)	226.447,40	(=)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito positivi risultati di competenza d'esercizio, in parte corrente e in conto capitale, 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 succitato prospetto della verifica degli equilibri (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020,

gli equilibri sono stati i seguenti:

- **W1** (Risultato della gestione di competenza): € 288.196,21
- **W2** (equilibrio di bilancio): € 246.665,66
- **W3** (equilibrio complessivo): € 226.447,40

Da altro prospetto della gestione di competenza, si ottiene la seguente verifica degli equilibri:

FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA (+)	531.293,08
AVANZO UTILIZZATO DI AMMINISTRAZIONE (+)	25.069,00
ACCERTAMENTI A COMPETENZA (+)	1.341.987,27
IMPEGNI A COMPETENZA (-)	1.478.642,45
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA (-)	131.510,69
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (W1) (=)	288.196,22
RISORSE ACCANTONATE STANZIATE NELL'ESERCIZIO (-)	34.126,81
RISORSE VINCOLATE ACCERTATE NELL'ESERCIZIO (-)	7.403,74
EQUILIBRIO DI BILANCIO (W2) (=)	246.665,67
VARIAZIONE ACCANTONAMENTI EFFETTUATA IN SEDE DI RENDICONTO (-)	20.218,26
EQUILIBRIO COMPLESSIVO (W3) (=)	226.447,41

EQUILIBRIO A COPERTURA INVESTIMENTI PLURIENNALI	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	280.792,37
utilizzo avanzo di amministrazione per finanziamento spese correnti <i>ricorrenti</i> per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazioni liquidità	69,00
entrate <i>non ricorrenti</i> che non hanno dato copertura a impegni	0,00
risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio 2023	34.126,81
variazione accantonamento di parte corrente in sede di rendiconto	20.218,26
risorse vincolate di parte corrente nel bilancio d'esercizio	0,00
Equilibrio di parte corrente per la copertura degli investimenti pluriennali	226.378,30

Fondo pluriennale vincolato (FPV) 2023

La composizione del FPV in Entrata è pari a € **38.979,63** per le spese correnti e pari a € **492.313,45** per spese in conto capitale, mentre è pari a € **0,00** l'FPV per incremento delle attività finanziarie.

Il FPV in Spesa è pari a € 100.000,00 per le spese in conto capitale e € 31.510,69 per le spese correnti.

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi come previsto

dall'art. 228 del TUEL con atto del Commissario Straordinario del 19.05.2023, previo 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** anche residui passivi originati in annualità pregresse al 2019. Nelle seguenti tabelle sono riepilogati tutti i residui:

TABELLA RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023								
TITOLO	TIPO ENTRATE	da esercizi ante 2019	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Tributarie	63.015,23	13.331,25	4.648,96	18.171,49	21.023,16	85.990,70	206.180,79
II	Trasferimenti	3.000,00	3.000,00	0,00	64.784,49	148.409,46	154.093,56	373.287,51
III	Extratributarie	60.387,84	39.744,95	82.201,63	12.655,63	18.692,95	114.511,40	328.194,40
IV	Entrate C/cap	0,00	46.419,12	0,00	142.839,50	376.590,89	66.910,57	632.760,08
V	Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IX	Entrate c/terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	264,00	348,07	612,07
TOTALE		126.403,07	102.495,32	86.850,59	238.451,11	564.980,46	421.854,30	1.541.034,85

I residui ante 2019 ammontanti a totali € 126.403, si riferiscono a crediti ritenuti sussistenti ed esigibili.

Non esistono crediti divenuti formalmente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione).

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.

TABELLA RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023								
TITOLO	TIPO SPESE	da esercizi ante 2019	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Correnti	400,00	0,00	17,88	7.641,77	16.873,75	189.426,28	214.359,68
II	in conto capitale	0,00	0,00	0,00	305,00	17.680,31	344.070,71	362.056,02
III	per increm attiv. finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Comune di Lona Lases (TN)

IV	rimborso presrtiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.266,47	2.266,47
V	chiusura anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	uscite per conto terzi e partite di giro	4.243,59	500,00	444,15	204,02	2.000,00	12.053,20	19.444,96
TOTALE		4.643,59	500,00	462,03	8.150,79	36.554,06	547.816,66	598.127,13

Entrate conto terzi e partite di giro

L'Ente **ha provveduto** a registrare in equivalenza gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Le entrate e le spese per partite di giro sono pari a:

- Entrate accertate € 156.119,29
- Entrate incassate € 161.826,25
- Spese impegnate € 156.119,29
- Spese pagate € 161.826,25

Gestione Finanziaria

In merito alla gestione finanziaria si rileva che l'Ente ha rimborsato prestiti per mutui e altri finanziamenti a lungo termine per € 13.812,16 e paga interessi sugli stessi per € 472,22.

Non è in previsione l'accensione di mutui e prestiti.

Fondo di cassa

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

VOCE	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2023			351.746,70
Riscossioni	456.429,59	920.132,97	1.376.562,56
Pagamenti	422.662,19	930.825,79	1.353.487,98
FONDO CASSA RISULTANTE			374.821,28
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate nell'esercizio 2023			0
FONDO CASSA RISULTANTE AL 31 DICEMBRE 2023			374.821,28

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, 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 stato il seguente:

DESCRIZIONE	2021	2022	2023
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	557.019,53	351.575,35	374.821,28

L'Ente **non ha utilizzato** anticipazione di tesoreria nel 2023.

L'Ente non ha utilizzato cassa vincolata.

L'Organo di revisione ha verificato **la formale sussistenza** dell'equilibrio di cassa.

Non sono stati eseguiti pagamenti per azioni esecutive.

Al 31/12/2023 **non risulta** una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR.

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

Le previsioni di cassa del bilancio 2022 **hanno** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e che **sono state effettuate** previsioni della riscossione delle entrate, ponendo attenzione a non 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 **non ha** superato i termini di pagamento, il cui parametro di ritardo espresso in giorni è negativo, ossia non è in ritardo, ed è pari a -12.

- 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 15 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 a € 2.032,52 (al 31.12.2022 era pari a € 2.636,77).

ù

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Tutte le entrate e le spese in conto capitale risultano essere *non ricorrenti*.

Le Entrate e le Spese correnti *non ricorrenti* sono riepilogate nelle seguenti tabelle.

ENTRATE CORRENTI NON RICORRENTI	ACCERTAMENTI
IMUP E IMIS da liquidazione e accertamento anni precedenti	23.947,00
Tassa di ammissione a concorsi	46,44
rimborso ISTAT per censimento generale della popolazione	6,00
rimborso spese per elezioni regionali e provinciali	3.623,50
BIM piano 2023 sostegno esercizio funzioni fondamentali e servizi comunali	9.499,70
TOTALE	37.122,64

SPESE CORRENTI NON RICORRENTI	ACCERTAMENTI
organi istituzionali - indennità di Commissario Straordinario	28.002,59
ufficio tecnico - rimborso tecnico Borgo Valsugana in comando	36.036,31
rimborso ISTAT per censimento generale della popolazione	283,00
rimborso spese per elezioni regionali e provinciali	2.162,65
BIM piano 2023 - sostegno all'esercizio funzioni fondamentali e servizi comunali	593,74
Anagrafe - spese per elezioni politiche varie e referendum	2.992,37
TOTALE	70.070,66

14

Analisi degli accantonamenti

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'accantonamento dal risultato di amministrazione per il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di parte corrente iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 189.210,54.

Esso è pari al Fondo svalutazione crediti che riguarda i crediti iscritti al netto nello stato patrimoniale del bilancio al 31.12.2023, di cui ai residui attivi per le entrate da 1 a 5, pari a complessivi € 1.351.824,3, che si ottiene sottraendo dal totale € 1.540.422,78, (di cui € 907.662,70, riferito ai residui attivi di parte corrente) il Fondo svalutazione crediti pari a € 189.210,54).

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente ha accantonato parte del risultato di amministrazione a fondo perdite di società partecipate, per complessivi € 285,00 (duecentottantacinque/00).

Fondo anticipazione liquidità (FAL)

L'Ente **non ha** ricevuto dal Ministero / Cassa Depositi e Prestiti 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

Il risultato di amministrazione presenta un minimale accantonamento per fondo rischi contenzioso pari a **€ 2.000** 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. Le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stata accantonata alcuna somma a tale titolo nell'anno 2023.

Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati eseguiti altri accantonamenti a tale titolo.

Fondo garanzia debiti commerciali

Al 31.12.2022 lo stock del debito residuo scaduto e non pagato ammontava a € 2.632,77, ovvero per un valore inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Lo stesso stock al 31.12.2023 risulta essere pari a € 2.032,52.

Il tempo medio ponderato di ritardo annuale dei pagamenti per l'anno 2023 è pari a **-12** giorni, quindi rispettoso dei previsti termini, pari a 30 giorni, per il pagamento delle transazioni commerciali. Pertanto, con delibera n. 9 del 7 febbraio 2024, il Commissario Straordinario *pro tempore*, in sede di verifica dell'esistenza delle condizioni di cui all'art. 1, comma 859, della Legge 145/2018, da effettuare entro il 28 febbraio di ogni anno, ha affermato che per l'anno corrente non ricorrono le condizioni che obblighino allo stanziamento al fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente ha corredato il rendiconto dell'Allegato A, un prospetto attestante l'importo dei pagamenti, relativi alle transazioni commerciali, effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal Dlgs 231/2002.

L'Ente **ha assicurato** il rispetto dei termini di pagamento di 30 giorni.

Analisi delle entrate e delle spese e pareggio di bilancio

Si riportano le Entrate e le Spese per macroaggregati comparate con le previsioni finali:

Entrate

ENTRATE	PREVISIONI DI COMPETENZA DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% di realizzazione
	A	B	
TITOLO 1 Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	331.900,00	358.475,90	108,00
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	453.875,00	453.194,09	99,85
TITOLO 3 Entrate extratributarie	259.560,90	299.883,58	115,53
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	394.625,00	74.314,41	18,83
TITOLO 5 Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni di tesoreria	250.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	507.250,00	156.119,29	30,78
totale titoli	2.596.714,25	1.920.779,38	61,08

Spese

ENTRATE	PREVISIONI DI COMPETENZA DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	% di realizzazione
	A	B	
TITOLO 1 Correnti	1.065.271,53	822.220,51	79,32
TITOLO 2 In conto capitale	911.930,45	484.224,02	53,10
TITOLO 3 Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborso prestiti	16.113,00	16.078,63	99,78
TITOLO 5 Chiusura anticipazioni ricevute dalla tesoreria	250.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Entrate per conto terzi e partite di giro	407.250,00	275.927,14	67,75
totale titoli	2.750.572,98	1.478.642,45	53,13

IMU/IMIS/IMUP e TARI

L'Ente procede diligentemente all'accertamento ed incasso delle entrate tributarie.

Laddove non riesce ad incassare affida la riscossione alla partecipata Trentino Riscossioni Spa per l'esercizio dell'azione coattiva.

In bilancio sono presenti residui attivi per IMIS e TARI di anni pregressi al 2019. Le somme da incassare per le annualità pregresse, tuttora esigibili, sono state affidate alla riscossione coattiva della partecipata Trentino Riscossioni Spa.

Contributi per permessi di costruire

Nell'esercizio 2023 L'Ente ha incassato, a titolo di altre Entrate in conto capitale, € 7.403,84 per *permessi a costruire* concessi.

In bilancio, nel Patrimonio netto è iscritta anche una riserva permessi a costruire il cui valore al 1.1.2023 era pari a € 10.283,68, mentre al 31.12.2023 è pari a € 17.687,52, ossia è incrementata di € 7.403,84.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Il comune non ha il Corpo di polizia municipale o locale.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari a **Euro 936,00** per fitti terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti risorse.

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 delle entrate, rileva che l'Ente **non ha** conseguito tutti i risultati attesi, ma **ha attivato** procedure di riscossione coattiva affidate alla Trentino Riscossioni Spa.

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..

In merito al contenuto di cui all'art. 239, 1° comma, lettera c., del TUEL, per la gestione contabile, finanziaria ed economica, relativamente all'acquisizione delle entrate, alla effettuazione delle spese, all'attività contrattuale, alla amministrazione dei beni, alla completezza della documentazione, agli adempimenti fiscali ed alla tenuta della contabilità, l'Ente presenta profili di regolarità e correttezza.

Spese per il personale

L'Ente ha ridotto il numero di personale dal 2019 in poi. Attualmente le spese per il personale ammontano complessivamente a:

-	Retribuzioni lorde	€ 201.955,91
	di cui:	
	a. Voci stipendiali corrisposte al personale	
	A tempo indeterminato	€ 184.092,24
	b. Straordinario per il personale a tempo	
	Indeterminato	€ 1.280,38

- c. Indennità ed altri compensi, esclusi i
Rimborsi spesa per missione, corrisposti al
Personale a tempo indeterminato € 16.583,29
- **Contributi sociali a carico dell'Ente** € **62.261,20**
di cui:
- a. Contributi obbligatori per il personale € 53.796,43
b. Contributi di previdenza complementare € 8.463,77

Incassi e pagamenti da sistema SIOPE

Il rendiconto è corredato della illustrazione analitica degli incassi e pagamenti registrati al sistema SIOPE, che rispettivamente ammontano per il 2023 € 1.376.562,56 e 1.353.487,98.

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 dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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 l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo una percentuale di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti pari allo 0,11%, calcolato come segue:

Interessi passivi da finanziamenti medio e lungo termine € 677,09 *100/Entrate correnti accertate (tributarie e perequative, da trasferimenti, extratributarie) € 620.244,79 =

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

ANNO	2020	2021	2022	2023
ONERI FINANZIARI	1.077,78	878,93	677,09	472,22
QUOTA CAPITALE	15.473,07	15.671,92	15.873,76	13.812,16

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

L'Ente **non ha** debiti fuori bilancio.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Le partecipazioni dell'Ente**

Le partecipazioni sono le seguenti:

PARTECIPATE DELL'ENTE QUOTE DI PARTECIPAZIONE E RAPPORTO CREDITO/DEBITO CON ESSE					
ENTE SOCIETA' PARTECIPATA	ATTIVITA' ESERCITATA	QUOTA %	DEBITI DEL COMUNE	CREDITI DEL COMUNE	NOTE
CONSORZIO COMUNI TARENTINI	consulenza supporto organizzativo e rappresentanza dell'ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	0,54	0,00	0,00	nessuna
AZIENDA SPECIALE PER L'IGIENE AMBIENTALE	gestione servizio di raccolta e avviamento e smaltimento o recupero dei rifiuti solidi urbani	1,24	35.275,56 (*)	7.215,97	Fatture da emettere / ricevere
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	riscossione e gestione delle entrate	0,0078	453,49	0,00	nessuna
AZIENDA PER IL TURISMO ALTOPIANO DI PINE' VALLE DI CEMBRA SOC CONS R.L.	promozione commerciale valorizzazione turistica di ambito	0,71	0,00	0,00	L'Azienda non ha risposto alle richieste dati. Dalla contabilità non risultano debiti o crediti.
TRENTINO MOBILITA' SPA	gestione aree di sosta e pagamento degli Enti soci e di servizi legati alla mobilità	0,04	0,00	6.085,23	Fatture da emettere
TRENTINO DIGITALE SPA	produzione servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico	0,00037	0,00	0,00	nessuna
AM AMBIENTE SPA	gestione del ciclo idrico, dell'igiene ambientale, della illuminazione pubblica, delle energie rinnovabili e delle onoranze funebri	0,002	6.860,70	0,00	nessuna
TOTALE CREDITI E DEBITI			42.589,75	13.301,2	

(*) si tratta di debito comunicato dalla partecipata ma non risultante al Comune.

Esteralizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, ha esternalizzato alcuni servizi e sostenuto delle spese per essi, come si desume dal rapporto credito debito di cui alla succitata tabella.

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 una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto al 31.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette. La PAT ha un programma di riassetto delle partecipazioni societarie degli Enti insistenti in tutta la Provincia, al fine di favorire le condizioni di concorrenza del mercato e il miglioramento dei servizi offerti da esso.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente ha elaborato la situazione patrimoniale semplificata e ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
A) CREDITI vs lo Stato o altre Amministrazioni Pubbliche per Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI di cui: - materiali € 7.794.591,41 - immateriali € 24.814,79 - finanziarie € 102.234,62	7.921.640,82	5.199.263,65	2.722.377
C) ATTIVO CIRCOLANTE di cui: - crediti € 1.351.824,31 - disponibilità liquide € 347821,28	1.726.645,59	1.824.560,67	-97.915,08
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.648.286,41	7.023.824,32	2.624.462,09
A) PATRIMONIO NETTO	8.995.319,51	6.444.180,66	2.551.138,85
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	2.000,00	2.500,00	-500,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	650.966,90	577.143,66	73.823,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.648.286,41	7.023.824,32	2.624.462,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono quelle riguardanti:

- le immobilizzazioni che diventano pari a € 7.921.640,82 per effetto dell'aumento delle immobilizzazioni materiali per € 2.993.908,56 rispetto all'esercizio precedente. Variazione mitigata dalla variazione in diminuzione delle immobilizzazioni finanziarie per € 276.143,17, che diventano da € 300.957,96 al 31.12.2022 a € 24.814,79 al 31.12.2023.
- il totale attivo è aumentato, rispetto al 2022, di € 2.624.462,09;
- il Patrimonio netto del 2023 è aumentato di € 2.551.138,85, rispetto al 2022.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

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'Ente **non si è avvalso** delle deroghe per le assunzioni a tempo determinato a titolo di PNRR;
- L'Ente non ha finanziato, a valere sui fondi del PNRR, quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELL'ORGANO CONSILIARE SUL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che L'Organo Consiliare dell'Ente ha predisposto la relazione sul rendiconto in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011, dalla Legge Provinciale 18/2015 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1.

21

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

Signed by: MENNITTI LUIGI
Issuer: Namirial CA Firma Qualificata
Signing time: 09-05-2024 11:49 UTC +02