

COMUNE DI RONZO-CHIENIS

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. MAURO RIGHI

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 Ronzo-Chienis che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ronzo-Chienis, 4 aprile 2024

L'Organo di revisione

dott. Mauro Fighi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Mauro Righi, revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 30 novembre 2023;

ricevuta in data 25 marzo 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 22 marzo 2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021

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. 54 del 21 dicembre 2000 e successive modifiche;

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;
- ◆ 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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. 999 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'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 non 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;

- 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;

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

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello 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;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022.

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 1.020.887,02.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 848.556,61	€ 1.033.264,17	€ 1.020.887,02
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 188.474,83	€ 172.050,25	€ 246.941,55
Parte vincolata (C)	€ 104.598,10	€ 154.419,91	€ 137.663,06
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 123.532,77	€ 169.275,07	€ 226.940,03
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 431.950,91	€ 537.518,94	€ 409.342,38

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	€ -								
Finanziamento spese di investimento	293.837,23	€ 293.837,23								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	€ -								
Altra modalità di utilizzo	-	€ -								
Utilizzo parte accantonata	-		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	42.545,11					€ 41.716,00	€ -	€ -	€ 829,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-									€ -
Valore delle parti non utilizzate	696.881,83	€ 243.681,71	€ 92.361,82	€ -	€ 79.688,43	€ 43.262,58	€ 65.312,01	€ -	€ 3.300,21	€ 169.275,07
Valore monetario della parte	1.033.264,17	€ 537.518,94	€ 92.361,82	€ -	€ 79.688,43	€ 84.978,58	€ 65.312,01	€ -	€ 4.129,32	€ 169.275,07

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2022 al termine dell'esercizio 2023

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 372.778,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 28.216,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 83.156,42
SALDO FPV	-€ 54.939,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.116,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 14.654,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.704,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.166,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 372.778,12
SALDO FPV	-€ 54.939,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.166,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 696.881,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 1.020.887,02

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		252.834,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	29.612,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.662,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		220.559,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	45.279,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		175.280,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		65.004,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.392,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.611,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.611,77
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		317.838,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		29.612,00
Risorse vincolate nel bilancio		27.055,18
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		261.171,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		45.279,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		215.892,15

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): Euro 317.838,63
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 261.171,45
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 215.892,15

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, 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:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 25.600,33	€ 32.613,26
FPV di parte capitale	€ 2.616,60	€ 50.543,16
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 833,66	€ 25.600,33	€ 32.613,26
- 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 *	€ 833,66	€ 25.600,33	€ 32.613,26
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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	32.613,26
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	32.613,26
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.775,41	€ 2.616,60	€ 50.543,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 50.543,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.775,41	€ 2.616,60	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 18 marzo 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.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.059.671,63	€ 881.003,94	€ 177.130,03	-€ 1.537,66
Residui passivi	€ 568.900,41	€ 516.197,74	€ 44.998,45	-€ 7.704,22

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€	13.193,73	€ 6.332,22
Gestione corrente vincolata	€	-	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€	1.460,43	€ 1.372,00
Gestione in conto capitale non	€	-	€ -
Gestione servizi c/terzi	€	-	€ -
MINORI RESIDUI	€	14.654,16	€ 7.704,22

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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:

TIT.	TITOLO	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1	Entrate tributarie	29.073,43	6.122,59	5.888,16	2.670,84	18.556,92	108.007,01	170.318,95
2	Trasferimenti correnti					17.100,64	65.858,11	82.958,75
3	Entrate extra tributarie	6.100,69	154,40	209,73	3.463,08	4.391,66	186.573,31	200.892,87
4	Entate in conto capitale	15.541,92				67.412,39	584.664,74	667.619,05
5	Entrate da riduzioni attività finanziarie							-
6	Accensione di prestiti							-
7	Anticipazioni di cassa							-
9	Servizi per conto terzi					443,58	3.014,39	3.457,97
	TOTALE ATTIVI	50.716,04	6.276,99	6.097,89	6.133,92	107.905,19	948.117,56	1.125.247,59
1	Spese correnti	4.128,40	4.079,13	15,99	8.009,60	16.051,20	431.393,17	463.677,49
2	Spese in conto capitale	7.000,00			3.853,21		322.443,43	333.296,64
	Spese da incremento							
3	attività finanziarie							-
4	Rimborso prestiti							-
5	Chiusura anticipazione cassa							-
7	Servizi per conto terzi	1.810,92				50,00	50.739,34	52.600,26
	TOTALE PASSIVI	12.939,32	4.079,13	15,99	11.862,81	16.101,20	804.575,94	849.574,39

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	-	-	-	-	10.616,00	25.240,65	23.965,67	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	3.875,33	8.015,65		
	Percentuale di riscossione					36,50	31,76		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	33.894,45	8.041,00	6.283,95	7.989,00	87.948,89	158.834,00	145.261,46	72.894,05
	Riscosso c/residui al 31.12	2.805,93	555,41	200,70	2.861,16	74.726,74	68.051,99		
	Percentuale di riscossione	8,28	6,91	3,19	35,81	84,97	42,84		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	113,52	1.035,25	2.383,85	2.382,34	-	36.109,35	19.920,64	5.863,13
	Riscosso c/residui al 31.12	-	231,34	115,69	313,58	-	20.396,03		
	Percentuale di riscossione	-	22,35	4,85	13,16	#DIV/0!	56,48		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	1.611,17	-	-	-	-	50.300,78	51.726,99	7.024,69
	Riscosso c/residui al 31.12	184,96	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	11,48	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	4.035,78	-	-	2.598,35	54.000,00	57.876,76	67.654,61	15.204,21
	Riscosso c/residui al 31.12	43,91	-	-	1.140,85	47.458,65	-		
	Percentuale di riscossione	1,09			43,91	87,89	-		-
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									-

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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	828.370,24
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	828.370,24
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	828.370,24

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 471.164,54	€ 570.709,88	€ 828.370,24
di cui cassa vincolata	€ 1.694,25	€ 1.694,25	€ 1.694,25

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

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, non ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, in quanto non presenti;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 14 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 zero.

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 non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 101.147,94.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state accantonate somme al fondo rischi per contenziosi.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.660,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.660,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state accantonate somme al fondo rischi per debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
Fondo rinnovi contrattuali	445,18
Fondo T.F.R.	139.688,43

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 definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	446.496,46	487.900,78	109,27
Titolo 2	610.944,60	602.390,05	98,60
Titolo 3	353.645,63	355.543,34	100,54
Titolo 4	1.317.482,25	795.284,39	60,36
Titolo 5			
TOTALE	2.728.568,94	2.241.118,56	82,14

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 53.660,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 a seguito dell'aumento delle tariffe per le seconde case e per i terreni e del versamento corretto dell'imposta da parte degli utenti che sono stati oggetto di accertamento.

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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 5.104,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto è stata accertata un maggiore entrata a seguito dell'emissione delle cartelle ricalcolate anni 2017-2021.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 21.251,75	€ 40.853,68	€ 16.590,13
Riscossione	€ 21.251,75	€ 40.853,68	€ 16.590,13

Nel triennio non sono stati destinati contributi al finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada		
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2022	2023
accertamento	€ -	€ 1.313,20
riscossione	€ -	€ 1.313,20
%riscossione	-	100,00
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	2022	2023
accertamento	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -
%riscossione	-	-

La quota vincolata risulta destinata come segue:

Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.313,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.313,20
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 656,60
% per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%
Destinazione parte vincolata	
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>	Accertamento 2023
Sanzioni Codice della Strada	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -
% per spesa corrente	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 7.364,40 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 in quanto i contratti di affitto dell'immobile in loc. S. Antonio e dell'azienda commerciale in loc. Piazze sono stati stipulati rispettivamente nei mesi di giugno e luglio 2022.

Attività di verifica e controllo

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 10.616,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 3.875,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ 6.740,67	63,50%
Residui della competenza	€ 17.225,00	
Residui totali	€ 23.965,67	
FCDE al 31/12/2023	€ -	0,00%

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni definitive %
	(B)	(C)	(C/B*100)
Titolo 1	1.452.097,14	1.234.010,06	84,98
Titolo 2	1.613.936,08	1.026.734,15	63,62
Titolo 3	-	-	
TOTALE	3.066.033,22	2.260.744,21	73,74

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 241.197,70	€ 258.252,98	17.055,28
102 imposte e tasse a carico ente	€ 26.748,80	€ 31.838,27	5.089,47
103 acquisto beni e servizi	€ 790.287,93	€ 758.767,95	-31.519,98
104 trasferimenti correnti	€ 85.390,41	€ 111.627,44	26.237,03
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.224,07	€ 6.388,85	1.164,78
110 altre spese correnti	€ 46.121,78	€ 34.521,31	-11.600,47
TOTALE	€ 1.194.970,69	€ 1.201.396,80	6.426,11

Spese per il personale

Spese per il personale

Nel corso del 2023 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno)	4,83	4,58	5,54
Costo del personale	241.552,89	241.197,70	258.252,98
Costo medio per dipendente	50.010,95	52.663,25	46.616,06

L'Ente ha effettuato nel 2023:

Rinnovi contrattuali a tempo determinato: no

Proroghe contratti a tempo determinato: no

La spesa di personale comprende:

- n. 5 dipendenti di ruolo a tempo pieno per 12 mesi
- scavalco del segretario comunale per 6,5 mesi.

L'incidenza della spesa di personale complessiva sulla spesa corrente dell'Ente locale è pari:

Rendiconto 2020: 24,56%.

Rendiconto 2021: 21,22%

Rendiconto 2022: 20,18%

Rendiconto 2023: 21,49%

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 342.366,30	€ 970.104,99	627.738,69
203 Contributi agli investimenti	€ 2.000,00	€ 1.450,00	-550,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ 4.636,00	4.636,00
TOTALE	€ 344.366,30	€ 976.190,99	631.824,69

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 le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

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 nel 2023 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2015 ha estinto anticipatamente tutti i mutui in essere.

Strumenti di finanza derivata

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

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D), risulta essere in surplus.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2022.

L'Ente ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Riconciliazione dei debiti e crediti nei confronti delle partecipate

Società	Motivo del credito	credito	debito
Dolomiti Energia Holding spa	analisi chimico batteriologiche acque	0,00	1.314,48
Trentino Riscossione spa	compensi di riscossione/ eccedenze da scarico non ancora rimborsate a Trentino Riscossioni - Trentino Riscossioni non ha ancora chiesto al Comune il rimborso,	3.236,80	0,00
Consorzio dei Comuni Trentini	servizi elaborazione stipendi, comunWeb, privacy, corsi di formazione	0,00	0,00
Trentino Digitale spa	Produzione di servizi strumentali agli enti pubblici partecipanti in ambito informatico	0,00	0,00
Azienda per il Turismo Rovereto Vallagarina e Monte Baldo Scarl	Quota consortile 2022	0,00	3.500,00
Azienda per il Turismo Rovereto Vallagarina e Monte Baldo Scarl	Quota consortile 2023	0,00	4.270.00

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che 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'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP e la dismissione della partecipazione detenuta nella società APT Rovereto, Vallagarina e Monte Baldo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	Dicembre 2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	Dicembre 2023
- <i>inventario dei beni immobili</i>	Dicembre 2023
- <i>inventario dei beni mobili</i>	Dicembre 2023
Immobilizzazioni finanziarie	Dicembre 2023
Rimanenze	Dicembre 2023

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	8.896.555,00	8.816.324,91	80.230,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.852.469,89	1.538.019,69	314.450,20
D) RATEI E RISCONTI	20.703,47	20.946,17	-242,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.769.728,36	10.375.290,77	394.437,59
A) PATRIMONIO NETTO	8.040.041,39	8.681.230,53	-641.189,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.105,18	0,00	6.105,18
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	139.688,43	79.688,43	60.000,00
D) DEBITI	958.114,35	704.575,36	253.538,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.625.779,01	909.796,45	715.982,56
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.769.728,36	10.375.290,77	394.437,59
TOTALE CONTI D'ORDINE	867.164,87	269.977,17	597.187,70

PNRR E PNC

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,
- lo stato patrimoniale.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, in base a quanto esposto in analisi dei punti precedenti, di seguito riporta le considerazioni ritenute più significative:

- non sono state riscontrate irregolarità o inadempienze;
- la gestione finanziaria dell'Ente tiene conto dei principi della nuova competenza finanziaria potenziata per l'accertamento e l'impegno sulla base del D.Lgs. 118/2011 e s.m.e i. nonché del principio contabile applicato della competenza finanziaria;
- il conto del bilancio riflette in maniera attendibile le risultanze contabili;
- l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con delibera della Giunta comunale n. 22 del 18 marzo 2024.

CONCLUSIONI

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

Ronzo Chienis, 4 aprile 2024.

L'ORGANO DI REVISIONE

(dott. Mauro Righi)


