

## Consorzio dei Comuni B.I.M. CHIESE

### Organo di revisione

Verbale n. 03 del 2 aprile 2024

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

1

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 assembleare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del Codice degli enti locali della Regione autonoma Trentino – Alto Adige approvato con Legge regionale 3 maggio 2019, n. 2;
- del Regolamento di attuazione dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n. 8/L e s.m., per quanto compatibile con la normativa in materia di armonizzazione contabile;
- della legge provinciale 9 dicembre 2015, n. 18 "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Consorzio dei comuni BIM CHIESE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tione di Trento/Borgo Chiese, 2 aprile 2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

**Consorzio dei Comuni B.I.M. CHIESE**  
Provincia di Trento



*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di  
deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e  
sullo schema di rendiconto – Anno 2023*

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

**Sommario**

1. INTRODUZIONE	5
1.1 Verifiche preliminari	6
2. CONTO DEL BILANCIO	8
2.1 Il risultato di amministrazione	8
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	9
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
2.5 Analisi della gestione dei residui	14
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	15
3. GESTIONE FINANZIARIA	16
3.1 Fondo di cassa	16
3.2 Tempestività pagamenti	16
3.3 Analisi degli accantonamenti	17
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	18
3.4 Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1 Fondo contenzioso	18
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	18
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	18
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	19
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	19
3.5.1 Entrate	19
3.5.2 Spese	20
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	23
4.2 Strumenti di finanza derivata	23
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	23
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	23
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	23

3

<b>6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati</b>	24
<b>7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	24
<b>8. PNRR E PNC</b>	25
<b>9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	25
<b>10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>	26
<b>11.CONCLUSIONI</b>	26

## 1. INTRODUZIONE

Il revisore dei conti del Consorzio dei Comuni BIM CHIESE, nominato per il triennio 2021 - 2024, ha provveduto a redigere la relazione in merito alla deliberazione **“Approvazione rendiconto di gestione 2023 e relativi allegati”**, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm.

Ricevuta, in via anticipata, in data 23 aprile 2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio Direttivo n. 11 del 26 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) Stato patrimoniale (\*\*);

*(\*\*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. L'Organo di revisione deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 28
di cui variazioni di Assemblea	n. 02
di cui variazioni di Consiglio Direttivo con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 01
di cui variazioni di Consiglio Direttivo con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020 - COVID	n. 00
di cui variazioni di Consiglio Direttivo con i poteri propri ex art. 166 Tuel - Fondo riserva	n. 07
di cui variazioni di Consiglio Direttivo con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel - PEG	n. 18
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 00
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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

#### **RIPORTANO**

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

#### **1.1 Verifiche preliminari**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- 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, entro il 31 gennaio 2024,

Econo - 4 gennaio 2024

Consegnatario delle azioni - 10 gennaio 2024

Consegnatario dei beni mobili - 5 gennaio 2024

Tesoriere - 9 gennaio 2024

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 con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario in data 29 gennaio 2024.
- 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;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 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 973.753,41 come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ESERCIZIO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				9.210.485,46
RISCOSSIONI	+	330.907,71	10.844.414,94	11.175.322,65
PAGAMENTI	-	2.620.308,60	9.100.292,57	11.720.601,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			8.665.206,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDI DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			8.665.206,94
RESIDUI ATTIVI di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale di cui derivanti da accertamento di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	+	36.010,52	139.920,58	175.931,10
RESIDUI PASSIVI	-	2.890.296,12	1.943.103,43	4.833.399,55
FONDO PLURIENNALI VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			14.276,27
FONDO PLURIENNALI VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			3.019.708,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	=			973.753,41
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>				

**Parte accantonata**

Fondo crediti di dubbia esigibilità	36.011,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	6.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>42.011,00</b>

**Parte vincolata**

Vincoli derivanti da Leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>

**Parte destinata agli investimenti**

<b>Totale parte</b>	
	<b>0,00</b>

<b>Totale parte</b>	
	<b>931.742,41</b>

(F) di cui disavanzo da debito autorizzato e non contratto

Ille importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari;

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)	€ 927.654,16	€ 1.831.082,37	€ 973.753,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 37.000,00	€ 46.011,00	€ 42.011,00
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 890.654,16	€ 1.785.071,37	€ 931.742,41

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. 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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 1.332.390,00	€ 1.332.390,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 403.000,00	€ 403.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 95.692,37	€ 49.681,37	€ 36.011,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.831.082,37	€ 1.785.071,37	€ 36.011,00	€ -	€ 10.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -
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.

## 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€	58.970,48
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€	1.986.014,91
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€	3.034.075,08
<b>SALDO FPV</b>	-€	1.048.060,17
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	-
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	249.701,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	249.701,69
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	58.970,48
<b>SALDO FPV</b>	-€	1.048.060,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	249.701,69
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€	1.735.390,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€	95.692,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	€	973.753,41

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>656.187,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>656.187,43</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	6.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>650.187,43</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-40.661,41</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-40.661,41</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-40.661,41</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>628.359,35</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>628.359,35</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		6.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>622.359,35</b>

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): € 628.359,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 628.359,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 622.359,35

## 2.4 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 reimputazione 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	€ 17.807,00	€ 14.276,27
FPV di parte capitale	€ 1.968.207,91	€ 3.019.708,81
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	€ 51.664,16	€ 17.807,00	€ 14.276,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 51.664,16	€ 17.807,00	€ 12.976,75
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ 1.299,52
- 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			

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

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	14.276,27
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riacertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>14.276,27</b>
** specificare	

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>		<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€ 1.961.666,19	€ 1.968.207,91	€ 3.019.708,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 64.245,69	€ 1.164.245,69	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.961.666,19	€ 1.903.962,22	€ 1.855.463,12	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -	
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -	

## 2.5 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 Consiglio Direttivo n. 7 del 15 marzo 2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n. 2 del 12 marzo 2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Consiglio Direttivo n. 7 del 15 marzo 2024 ha comportato le seguenti variazioni:

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>				
	<b>Iniziali</b>	<b>Riscossi</b>	<b>Inseriti nel rendiconto</b>	<b>Variazioni</b>
Residui attivi	€ 366.918,23	€ 330.907,71	€ 36.010,52	€ -
Residui passivi	€ 5.760.306,41	€ 2.620.308,60	€ 2.890.296,12	-€ 249.701,69

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

<b>MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO</b>		
	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 212.836,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 36.865,24
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 249.701,69</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima

della sua eliminazione totale o parziale;

- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ 36.010,52	€ -	€ -	€ 36.010,52
<b>Titolo III</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 91.950,49	€ 91.950,49
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 47.970,09	€ 47.970,09
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ 36.010,52	€ -	€ 139.920,58	€ 175.931,10

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 5.213,51	€ -	€ 14.912,00	€ 49.061,74	€ 1.066.214,07	€ 1.608.246,41	€ 2.743.647,73
<b>Titolo II</b>	€ 746.145,57	€ 11.790,02	€ -	€ 992.959,21	€ 4.000,00	€ 241.116,23	€ 1.996.011,03
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>		€ -	€ -	€ -	€ -	€ 93.740,79	€ 93.740,79
<b>Totali</b>	€ 751.359,08	€ 11.790,02	€ 14.912,00	€ 1.042.020,95	€ 1.070.214,07	€ 1.943.103,43	€ 4.833.399,55

## 2.6 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.

### 3. 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 8.665.206,94
- <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i>	€ 8.665.206,94
- <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i>	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 8.665.206,94

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).

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

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

		2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 8.673.074,39	€ 9.210.485,46	€ 8.665.206,94
<i>di cui cassa vincolata</i>		€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria.

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

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

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

#### 3.2 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;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;
- 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/non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 11,02 (- undicizerdue) 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;

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

**N.B.** Si rammenta in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 *"Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto."*

Le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

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 36.011,00.

18

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

1. l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio; - Non sussiste la fattispecie.
2. la presenza l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto; - Non sussiste la fattispecie

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

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2023 e nei due precedenti.

### **3.3.3 Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

## **3.4 Fondi spese e rischi futuri**

### **3.4.1 Fondo contenzioso**

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendone la necessità.

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

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

### **3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrono le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non sussistendo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023.

## 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

### 3.5.1 Entrate

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

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	35.950,00	35.950,00	79.452,16	221,01	221,01
<b>Titolo 3</b>	4.192.080,00	3.666.080,00	3.423.785,35	81,67	93,39
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	52.873,00	52.873,00	74.024,55	140,00	140,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.280.903,00</b>	<b>3.754.903,00</b>	<b>3.577.262,06</b>	<b>83,56</b>	<b>95,27</b>
Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	3.000,00	3.000,00	2.964,60	98,82	98,82
<b>Titolo 3</b>	3.220.000,00	3.450.600,00	3.636.290,20	112,93	105,38
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	12.833,00	12.833,00	12.833,33	100,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.235.833,00</b>	<b>3.466.433,00</b>	<b>3.652.088,13</b>	<b>112,86</b>	<b>105,36</b>
Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2</b>	0,00	50.010,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b>	3.263.500,00	3.426.500,00	3.289.210,67	100,79	95,99
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	12.833,00	12.833,00	12.833,00	0,00	100,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.276.333,00</b>	<b>3.489.343,00</b>	<b>3.302.043,67</b>	<b>100,78</b>	<b>94,63</b>

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 in quanto non risulta soggetto incaricato della funzione.

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.394.650,00	3.565.242,68	2.825.852,44	83,24	79,26
<b>Titolo 2</b>	886.253,00	4.114.705,05	2.035.643,27	229,69	49,47
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.280.903,00</b>	<b>7.679.947,73</b>	<b>4.861.495,71</b>	<b>113,56</b>	<b>63,30</b>

  

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	2.543.833,00	4.035.967,16	202.426,49	7,96	5,02
<b>Titolo 2</b>	692.000,00	2.295.016,19	307.134,82	44,38	13,38
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.235.833,00</b>	<b>6.330.983,35</b>	<b>509.561,31</b>	<b>15,75</b>	<b>8,05</b>

  

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	3.143.033,00	3.596.440,00	3.039.553,97	96,71	84,52
<b>Titolo 2</b>	133.300,00	3.614.307,91	321.550,51	241,22	8,90
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.276.333,00</b>	<b>7.210.747,91</b>	<b>3.361.104,48</b>	<b>102,59</b>	<b>46,61</b>

#### Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 227.392,73	€ 295.690,67	68.297,94
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.838,65	€ 30.219,63	1.380,98
103	acquisto beni e servizi	€ 388.575,43	€ 657.773,95	269.198,52
104	trasferimenti correnti	€ 3.034.184,65	€ 1.995.179,99	-1.039.004,66
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	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 72.020,49	€ 60.689,73	-11.330,76
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.751.011,95</b>	<b>€ 3.039.553,97</b>	<b>-711.457,98</b>

In merito si osserva l'aumento della spesa per acquisto di beni e servizi è dovuto alla spesa di rappresentanza per le luminarie a favore dei comuni consorziati per circa 100.000,00 Euro e per vari incarichi tecnico ad EscoBIM a favore dei Comuni consorziati per circa 240.000,00 Euro. La diminuzione dei trasferimenti correnti è dovuta a alla minore spesa 2022 per il Bando Energia passato da Euro 1.467.500,0 ad Euro 300.000,00.

La spesa del personale è aumentata in funzione della liquidazione agli ex dipendenti di tutti i trattamenti di fine rapporto spettanti. (quota ente).

### **Spese per il personale**

Ai sensi del D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81, recante “Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione”, art. 1, comma 1, ai sensi di quanto previsto dall’articolo 6, comma 1, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, per le amministrazioni pubbliche di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, con più di cinquanta dipendenti, sono soppressi, in quanto assorbiti nelle apposite sezioni del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), gli adempimenti inerenti ai piani di cui alle seguenti disposizioni:

a) articolo 6, commi 1, 4 (Piano dei fabbisogni) e 6, e articoli 60-bis (Piano delle azioni concrete) e 60-ter, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165; ...[omissis].

Per le amministrazioni tenute alla redazione del PIAO, tutti i richiami ai piani individuati al comma 1 sono da intendersi come riferiti alla corrispondente sezione del PIAO.

La programmazione, che è stata effettuata in coerenza con le valutazioni in merito ai fabbisogni organizzativi espressi dall’Ente, è riportata nel suddetto documento sotto forma di indirizzi e direttive di massima, a cui dovranno attenersi nelle indicazioni operative i piani occupazionali annuali approvati dal Consiglio direttivo.

Le spese del personale rilevate nell’ultimo triennio sono le seguenti:

2021 € 183.959,97

2022 € 227.392,73

2023 € 295.690,67

Le stesse, calcolate al netto dei rimborsi per spese di personale ricevuti da altre amministrazioni così risultano:

2021 € 131.865,00

2022 € 182.067,93

2023 € 273.164,53

22

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

### **Spese in c/capitale**

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

<b>Macroaggregati - spesa c/capitale</b>		<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Rendiconto 2023</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 156.594,32	€ 17.110,65	-139.483,67
203	Contributi agli investimenti	€ 133.540,50	€ 301.675,86	168.135,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 17.000,00	€ 2.764,00	-14.236,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 307.134,82</b>	<b>€ 321.550,51</b>	<b>14.415,69</b>

In merito si osserva che il contributo agli investimenti risulta aumentato in funzione di maggiori contributi straordinari concessi mentre il Macroaggregato 202 era stato in precedenza gravato della maggiore spesa per la sistemazione delle sale consigliari dei Comuni associati.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi 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.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio come risultante dalla attestazione del Responsabile del Servizio Finanziario Prot. 436 di data 20 marzo 2024.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento alle condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i. non ha proceduto all'attivazione di fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

### **4.2 Strumenti di finanza derivata**

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è stato titolare di fondi connessi all'emergenza sanitaria.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

### **6.2 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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

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

L'Organo di revisione ha verificato ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro il 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 perseguitibili dall'art. 4 del TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha approvato, nell'ambito del provvedimento di

ricognizione di cui all'art.20,co.1,Tusp, delibera Assembleare n. 27 di data 19 dicembre 2023, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

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.

#### **6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

24

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

### **7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.537.013,66	7.542.866,81	-5.853,15
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.841.138,04	9.538.244,59	-697.106,55
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.378.151,70</b>	<b>17.081.111,40</b>	<b>-702.959,70</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.538.752,15	11.471.887,72	66.864,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.000,00	10.000,00	-4.000,00
D) DEBITI	4.833.399,55	5.599.223,68	-765.824,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.378.151,70</b>	<b>17.081.111,40</b>	<b>-702.959,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono essenzialmente dovute alla riduzione sia dei residui attivi che dei residui passivi.

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato progetto con il finanziamento previsto dal PNRR.

## 9.RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- e) 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.

## 10. RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione da atto che non si sono rilevate né irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze, né sono state evidenziate considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

Si evidenzia per tale motivo:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria, il rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, l'esigibilità dei crediti, la salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, l'assenza di debiti fuori bilancio;
- Non si registra ricorso ad anticipazioni di tesoreria e l'assenza di cassa vincolata al 31/12;
- Si osserva il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica anche in ragione del saldo di bilancio, del contenimento della spesa di personale e di indebitamento;
- Si è valutata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi (non attivati);
- Si è valutata l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali nel rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari;

Il revisore ha rilevato:

- il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e la realizzazione dei programmi;
- l'assenza di indebitamento dell'ente;
- l'attendibilità delle previsioni e la veridicità del rendiconto;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto della tempestività dei pagamenti.
- La qualità delle procedure e delle informazioni

## 11.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.

Tione di Trento/ Borgo Chiese, 2 aprile 2024

27

L'ORGANO DI REVISIONE

Roberto Tonezzer - Revisore Unico

*Documento firmato digitalmente e inviato via Posta Elettronica Certificata (P.E.C.)*

*via del Foro, 30 – 38079 Tione di Trento*

*Tel. 0465.322175 – 335.6790070*

*revisore@tonezzer.net*