

# **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023**

---

**Sommario**

|  |    |
|--|----|
| 1. INTRODUZIONE.....   | 6  |
| 1.1 Verifiche preliminari.....   | 7  |
| 2. CONTO DEL BILANCIO.....   | 8  |
| 2.1 Il risultato di amministrazione.....   | 8  |
| 2.2.Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione<br>dell'esercizio 2022.....             | 9  |
| 2.3.Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di<br>amministrazione.....                 | 9  |
| 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio<br>2023.....                             | 11 |
| 2.5 Analisi della gestione dei residui.....  | 13 |
| 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro.....   | 16 |
| 3. GESTIONE FINANZIARIA.....   | 16 |
| 3.1 Fondo di cassa.....  | 16 |
| 3.2 Tempestività pagamenti.....  | 17 |
| 3.3 Analisi degli accantonamenti.....  | 18 |
| 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate.....   | 19 |
| 3.4 Fondi spese e rischi futuri.....   | 19 |
| 3.4.1 Fondo contenzioso.....   | 19 |
| 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato.....   | 19 |
| 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali.....   | 19 |
| 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti.....  | 19 |
| 3.5 Analisi delle entrate e delle spese.....   | 20 |
| 3.5.1 Entrate.....   | 20 |
| 3.5.2 Spese.....   | 22 |
| 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....  | 25 |
| 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento.....   | 25 |
| 4.2 Strumenti di finanza derivata.....   | 27 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 27 |
| 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società<br>controllate e partecipate..... | 27 |
| 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie.....   | 27 |
| 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....  | 27 |
| 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati.....   | 28 |



**DOCUMENTO**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

|   |    |
|---|----|
| 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE..... | 28 |
| 8. PNRR E PNC.....                          | 29 |
| 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 29 |
| 11.CONCLUSIONI.....                         | 30 |

# COMUNE DI TELVE

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

– *sullo schema di  
rendiconto*

# Anno 2023

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FULVIO DIVINA

## **Comune di Telve**

### **Organo di revisione**

**Verbale del 18 aprile 2024**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023**

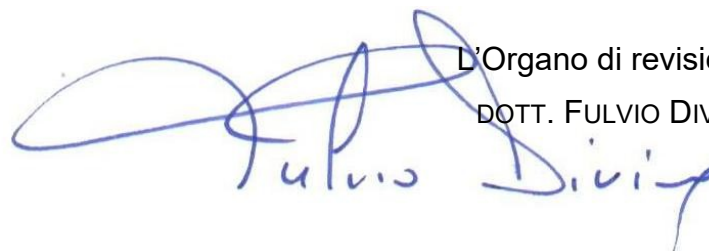
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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 Telve che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Valsugana, lì 18 aprile 2024

  
L'Organo di revisione  
DOTT. FULVIO DIVINA

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

### 1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fulvio Divina **revisore nominato** con delibera dell'Organo consiliare n. 9 del 31 marzo 2021;

◆ ricevuta in data 9 aprile 2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 5 aprile 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;

◆ 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. 3 del 6 marzo 2019;

#### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|  |       |
|--|-------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | n. 31 |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 6  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel        | n. 1  |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021             | n. 0  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel                               | n. 8  |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel                      | n. 9  |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel               | n. 7  |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0  |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità             | n. 0  |

◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

### RIPORTA

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

## 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1915 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha individuato** 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;

## 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 1.008,148,57.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** 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:

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|   |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 1.723.971,23 | € 2.037.718,90 | € 1.008.148,57 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |                |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 304.257,87   | € 415.385,95   | € 344.636,15   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 230.159,78   | € 183.235,25   | € 105.253,85   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -            | € -            | € 52.626,92    |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 1.189.553,58 | € 1.439.097,70 | € 505.631,65   |

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali              | Parte disponibile   | Parte accantonata   |                            |                     | Parte vincolata     |                    |            |                    |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|--------------------|
|   |                     |                     | FCDE                | Fondo passività potenziali | Altri Fondi         | Ex lege             | Trasfer.           | mutuo      | ente               |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | 0,00                | 0,00                |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | 0,00                | 0,00                |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Finanziamento spese di investimento                                     | 1.143.779,90        | 1.143.779,90        |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | 0,00                | 0,00                |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | 0,00                | 0,00                |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Altra modalità di utilizzo  | 0,00                | 0,00                |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Utilizzo parte accantonata  | 15.926,52           |                     |                     | € -                        | € 15.926,52         |                     |                    |            |                    |
| Utilizzo parte vincolata  | 92.375,10           |                     |                     |                            |                     | € 67.889,10         | € 24.486,00        | € -        |                    |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | 0,00                |                     |                     |                            |                     |                     |                    |            |                    |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | 785.637,38          | 295.317,80          | € 181.474,59        | € 30.230,00                | € 187.754,84        | € 37.459,47         | € 0,32             | € -        | € 53.400,36        |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>2.037.718,90</b> | <b>1.439.097,70</b> | <b>€ 181.474,59</b> | <b>€ 30.230,00</b>         | <b>€ 203.681,36</b> | <b>€ 105.348,57</b> | <b>€ 24.486,32</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 53.400,36</b> |

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:

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                |
|--|----------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2023</b>    |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | € 899.644,40   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | € 538.262,59   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | € 682.373,09   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 144.110,50   |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € 35.013,52    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 64.681,46    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 43.852,51    |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 14.184,57    |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | € 899.644,40   |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | € 144.110,50   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | € 14.184,57    |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | € 1.252.081,52 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | € 785.637,38   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>      | € 1.008.148,57 |

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>128.558,14</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 61.367,85         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 0,00              |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>67.190,29</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -116.191,13       |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>183.381,42</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>79.768,48</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 25.560,82         |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>54.207,66</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>54.207,66</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>208.326,62</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 61.367,85         |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 25.560,82         |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>121.397,95</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -116.191,13       |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>237.589,08</b> |

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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): € 208.326,62
- W2 (equilibrio di bilancio): € 121.397,95
- W3 (equilibrio complessivo): € 237.589,08

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| Composizione FPV            | 01/01/2023 | 31/12/2023 |
|-----------------------------|------------|------------|
| FPV di parte corrente       | 70.686,05  | 70.652     |
| FPV di parte capitale       | 467.576,54 | 611.720    |
| FPV per partite finanziarie | 0,00       | 0          |

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

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|  | 2021        | 2022        | 2023        |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12  | € 33.002,91 | € 70.686,05 | € 70.652,82 |
| - 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 *             | € 33.002,91 | € 70.686,05 | € 70.652,82 |
| - 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   | € -         | € -         | € -         |

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

| Voci di spesa   | Importo          |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante  | 66.692,30        |
| Trasferimenti correnti  |                  |
| Incarichi a legali  | 3.960,52         |
| Altri incarichi   |                  |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente             |                  |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" |                  |
| Altro(**)   |                  |
| <b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>                                     | <b>70.652,82</b> |

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

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|  | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12  | € 264.003,29 | € 467.576,54 | € 611.720,27 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza    | € 137.116,99 | € 370.981,03 | € 592.382,68 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 126.886,30 | € 96.595,51  | € 19.337,59  |
| - 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 G.C. n. 38 del 29 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 deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali       | Riscossi       | Inseriti nel rendiconto | Variazioni  |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi  | € 3.457.538,83 | € 1.867.163,82 | € 1.560.707,07          | € 29.667,94 |
| Residui passivi | € 1.362.542,05 | € 761.643,51   | € 557.046,03            | € 43.852,51 |

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

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|  | <b>Insussistenze dei residui attivi</b> | <b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b> |
|--|---|--|
| Gestione corrente non vincolata          | € 42.132,74                             | € 25.502,06  |
| Gestione corrente vincolata              | € -                                     | € -  |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                                     | € -  |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 22.548,72                             | € 18.350,45  |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                                     | € -  |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 64.681,46                             | € 43.852,51  |

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:

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

|                   | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>  | <b>2022</b>  | <b>2023</b>    | <b>Totali</b>  |
|-------------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 20.019,74                | € -          | € -          | € 477,82     | € 12.513,00  | € 22.907,62    | € 55.918,18    |
| <b>Titolo II</b>  | € 9.251,64                 | € -          | € -          | € 5.708,07   | € 91.083,94  | € 418.753,79   | € 524.797,44   |
| <b>Titolo III</b> | € 43.747,68                | € 4.867,24   | € 6.226,93   | € 4.934,92   | € 23.642,98  | € 286.034,74   | € 369.454,49   |
| <b>Titolo IV</b>  | € 302.968,00               | € 100.990,94 | € 159.071,59 | € 368.441,10 | € 311.828,74 | € 1.227.091,44 | € 2.470.391,81 |
| <b>Titolo V</b>   |                            |              |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VI</b>  |                            |              |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> |                            |              |              |              |              |                | € -            |
| <b>Titolo IX</b>  | € 75.200,78                | € 10.957,38  | € 114,15     | € -          | € 8.660,43   | € 2.713,90     | € 97.646,64    |
| <b>Totali</b>     | € 451.187,84               | € 116.815,56 | € 165.412,67 | € 379.561,91 | € 447.729,09 | € 1.957.501,49 | € 3.518.208,56 |

Analisi residui passivi al 31.12.2023

|                   | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>    | <b>Totale</b>  |
|-------------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>Titolo I</b>   | € 31.971,43                | € 5.505,74  | € 61.808,56 | € 72.175,88 | € 86.604,72  | € 550.810,12   | € 808.876,45   |
| <b>Titolo II</b>  | € 194.752,76               | € 1.872,96  | € 7.711,88  | € 1.159,54  | € 42.066,69  | € 798.418,11   | € 1.045.981,94 |
| <b>Titolo III</b> |                            |             |             |             |              |                | € -            |
| <b>Titolo IV</b>  |                            |             |             |             |              |                | € -            |
| <b>Titolo V</b>   |                            |             |             |             |              |                | € -            |
| <b>Titolo VII</b> | € 33.585,55                | € 90,19     | € 4.601,99  | € 7.098,60  | € 6.039,54   | € 76.712,76    | € 128.128,63   |
| <b>Totali</b>     | € 260.309,74               | € 7.468,89  | € 74.122,43 | € 80.434,02 | € 134.710,95 | € 1.425.940,99 | € 1.982.987,02 |

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

**DOCUMENT**
**Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati**

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2019     | 2020     | 2021     | 2022     | 2023       | Totale residui | FCDE al 31.12.2023 |
|---|-----------------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------|------------|----------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | 20.019,74           | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 2.588,62 | 26.920,72  | 55.862,38      | 47.486,50          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 2.110,80 | 14.407,72  |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | #DIV/0!  | #DIV/0!  | #DIV/0!  | 81,54    | 53,5190738 |                |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00       | 4,20           | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00       |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     |            |                |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 22,05      | 0,00           | 0,00               |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 22,05      |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 100        |                |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | 0,00                | 488,00   | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 5.143,30   | 9.575,96       | 2.594,51           |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 0,00     | 2.143,30   |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 0,00     | #DIV/0!  | #DIV/0!  | #DIV/0!  | 41,6716894 |                |                    |
| Proventi acquedotto                         | Residui iniziali            | 16.132,73           | 3.311,89 | 2.632,38 | 1.837,89 | 4.272,42 | 100.675,78 | 120.923,21     | 32.762,90          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 121,01              | 292,74   | 496,43   | 0,00     | 3.326,52 | 95.703,18  |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,75                | 8,84     | 18,86    | 0,00     | 77,86    | 95,0607783 |                |                    |
| Proventi canoni depurazione                 | Residui iniziali            | 1.607,19            | 2.902,11 | 2.788,49 | 1.134,39 | 3.667,65 | 88.219,09  | 102.284,95     | 27.713,05          |
|   | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00                | 35,50    | 57,20    | 0,00     | 2.787,03 | 79.854,24  |                |                    |
|   | Percentuale di riscossione  | 0,00                | 1,22     | 2,05     | 0,00     | 75,99    | 90,5180953 |                |                    |

## 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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

delle scritture contabili dell'Ente.

|  |            |
|--|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)        | 155.300,12 |
| - di cui conto "istituto tesoriere"                                | 155.300,12 |
| - di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia" | 0,00       |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)        | 155.300,12 |

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 | € 279.676,22 | € 480.984,71 | € 155.300,12 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € -          |

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

| Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio   | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | € 400.000,00 | € 400.000,00 | € 400.000,00 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL | € -          | € -          | € -          |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | 78           | 26           | 0            |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   |              |              | € -          |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)  | € -          | € -          | € -          |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | € 1.001,09   | € 285,42     | € -          |

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

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

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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a zero 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 298.962,73;

### 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.

**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 **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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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 183.453,46.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

## 3.4 Fondi spese e rischi futuri

### 3.4.1 Fondo contenzioso

Non si è reso necessario istituire il fondo.

### 3.4.2 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              | € 6.633,25        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 6.633,25</b> |

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'esercizio 2022 l'Ente **ha** prodotto:

- a) la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo
- b) ritardi superiori a sessanta giorni
- c) ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni
- d) ritardi compresi tra undici e trenta giorni
- e) ritardi compresi tra uno e dieci giorni

Nel caso in cui si sia verificata una delle condizioni di cui sopra, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 1%.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Non sono stati eseguiti accantonamenti ad altri fondi.

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

## 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> | 469.750,00          | 482.673,41            | 436.068,41          | 92,83                            | 90,3                               |
| <b>Titolo 2</b> | 865.032,97          | 849.188,37            | 421.259,55          | 48,70                            | 49,6                               |
| <b>Titolo 3</b> | 934.527,03          | 1.113.864,28          | 1.076.715,19        | 115,21                           | 96,6                               |
| <b>Titolo 4</b> | 538.310,00          | 2.228.666,07          | 281.229,94          | 52,24                            | 12,6                               |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.807.620,00</b> | <b>4.674.392,13</b>   | <b>2.215.273,09</b> | <b>78,90</b>                     | <b>47,3</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> | 465.750,00          | 484.163,62            | 522.536,00          | 112,19                           | 107,9                              |
| <b>Titolo 2</b> | 893.171,52          | 935.590,23            | 979.249,12          | 109,64                           | 104,6                              |
| <b>Titolo 3</b> | 970.376,48          | 1.119.700,17          | 1.353.601,93        | 139,49                           | 120,8                              |
| <b>Titolo 4</b> | 657.550,00          | 2.076.354,69          | 1.084.395,65        | 164,91                           | 52,2                               |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.986.848,00</b> | <b>4.615.808,71</b>   | <b>3.939.782,70</b> | <b>131,90</b>                    | <b>85,3</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> | 467.300,00          | 485.285,00            | 484.827,70          | 103,75                           | 99,9                               |
| <b>Titolo 2</b> | 1.153.773,76        | 1.212.038,35          | 1.192.722,16        | 103,38                           | 98,4                               |
| <b>Titolo 3</b> | 949.926,24          | 1.029.097,30          | 745.723,10          | 78,50                            | 72,4                               |
| <b>Titolo 4</b> | 265.250,00          | 1.634.115,61          | 1.449.002,39        | 546,28                           | 88,6                               |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/                              |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.836.250,00</b> | <b>4.360.536,26</b>   | <b>3.872.275,35</b> | <b>136,53</b>                    | <b>88,6</b>                        |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

| <b>Modalità di riscossione</b>              | <b>Volontaria</b> | <b>Coattiva</b> |
|---|-------------------|-----------------|
| IMU/TASI                                    | X                 | X               |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        |                   |                 |
| Sanzioni per violazioni codice della strada |                   |                 |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | X                 |                 |
| Proventi acquedotto                         | X                 | X               |
| Proventi canoni depurazione                 | X                 | X               |

### **TARSU-TIA-TARI**

Il servizio viene gestito dalla Comunità di Valle Valsugana e Tesino.

### **Contributi per proventi abilitativi edilizi**

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

| <b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b>  | <b>2023</b>  |
|---|-------------|--------------|--------------|
| Accertamento  | € 42.790,56 | € 171.132,85 | € 106.476,35 |
| Riscossione   | € 42.790,56 | € 168.584,15 | € 106.476,35 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

La gestione del servizio di polizia locale è gestita in convenzione con altri Comuni e l'Ente capofila è il Comune di Borgo Valsugana, il quale riscuote e destina direttamente le sanzioni per violazioni al codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 1.526,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: cambio di gestione.

### **Attività di verifica e controllo**

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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|                                   | Accertamenti     | Riscossioni     | FCDE           | FCDE             |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
|                                   |                  |                 | Accantonamento | Rendiconto       |
|                                   |                  |                 | Competenza     | 2023             |
|                                   |                  |                 | Esercizio 2023 |                  |
| Recupero evasione IMU             | 322,61           | 315,55          | 0,00           | 6,78             |
| Recupero evasione IMIS            | 22.995,00        | 6.492,00        | 292,00         | 15.840,92        |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00             | 0,00            | 0,00           | 0,00             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | 0,00             | 0,00            | 0,00           | 0,00             |
| Recupero evasione altri tributi   | 0,00             | 0,00            | 0,00           | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>23.317,61</b> | <b>6.807,55</b> | <b>292,00</b>  | <b>15.847,70</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 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:

|   | Importo   | %      |
|---|-----------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2023              | 34.102,83 |        |
| Residui riscossi nel 2023               | 2.317,80  |        |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 1.225,53  |        |
| Residui al 31/12/2023                   | 30.559,50 | 89,61% |
| Residui della competenza                | 16.510,06 |        |

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

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

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto  
della gestione 2023 e documenti allegati

| 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> | 2.229.329,62        | 2.453.792,41          | 2.000.331,43        | 89,73                            | 81,52                              |
| <b>Titolo 2</b> | 538.310,00          | 2.837.540,43          | 1.414.848,46        | 262,83                           | 49,86                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.767.639,62</b> | <b>5.291.332,84</b>   | <b>3.415.179,89</b> | <b>123,40</b>                    | <b>64,54</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> | 2.289.279,36        | 2.675.230,51          | 2.147.757,82        | 93,82                            | 80,28                              |
| <b>Titolo 2</b> | 657.550,00          | 3.055.768,26          | 1.240.698,08        | 188,68                           | 40,60                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.946.829,36</b> | <b>5.730.998,77</b>   | <b>3.388.455,90</b> | <b>114,99</b>                    | <b>59,13</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> | 2.530.942,43        | 2.797.471,65          | 2.295.103,00        | 90,68                            | 82,04                              |
| <b>Titolo 2</b> | 359.470,00          | 3.313.361,15          | 2.436.759,18        | 677,88                           | 73,54                              |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                | #DIV/0!                          | #DIV/0!                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.890.412,43</b> | <b>6.110.832,80</b>   | <b>4.731.862,18</b> | <b>163,71</b>                    | <b>77,43</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              | € 810.486,32    | € 883.498,58    | 73.012,26  |
| 102 imposte e tasse a carico ente             | € 79.096,65     | € 84.996,54     | 5.899,89   |
| 103 acquisto beni e servizi                   | € 763.111,82    | € 927.696,15    | 164.584,33 |
| 104 trasferimenti correnti                    | € 339.599,85    | € 256.714,75    | -82.885,10 |
| 105 trasferimenti di tributi                  |                 |                 | 0,00       |
| 106 fondi perequativi                         |                 |                 | 0,00       |
| 107 interessi passivi                         | € 409,95        | € 371,02        | -38,93     |
| 108 altre spese per redditi di capitale       |                 |                 | 0,00       |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 15.585,97     | € 958,39        | -14.627,58 |
| 110 altre spese correnti                      | € 139.467,26    | € 140.867,57    | 1.400,31   |

**Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023 viene così riepilogata e raffrontata

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|   | Media 2011/2013                     | Rendiconto 2022     | rendiconto 2023     |
|---|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 618.327,56                        | € 810.486,32        | € 883.498,58        |
| Spese macroaggregato 103  | € 11.079,00                         | € 6.774,39          | € 7.315,38          |
| Irap macroaggregato 102   | € 47.434,87                         | € 53.677,17         | € 54.501,58         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               |                                     |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     | € 18.200,00         | € 18.200,00         |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....  |                                     |                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 676.841,43</b>                 | <b>€ 889.137,88</b> | <b>€ 963.515,58</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  |                                     | € 8.450,58          | € 75.798,08         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                                     | € 373.761,09        | € 393.286,14        |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 676.841,43</b>                 | <b>€ 506.926,21</b> | <b>€ 494.431,33</b> |

**Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese correnti, 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 | € 1.062.283,74        | € 2.260.313,56        | 1.198.029,82        |
| 203 Contributi agli investimenti                   | € 35.434,86           | € 138.556,52          | 103.121,66          |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          |                       |                       | 0,00                |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | € 142.979,48          | € 37.889,10           | -105.090,38         |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 1.240.698,08</b> | <b>€ 2.436.759,18</b> | <b>1.196.061,10</b> |

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.

**Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 240,34 per sentenze esecutive e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

|   | 2021       | 2022               | 2023            |
|---|------------|--------------------|-----------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |            |                    |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | € -        | € 45.811,18        | € 240,34        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |            |                    |                 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |            |                    |                 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |            |                    |                 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |            |                    |                 |
| <b>Totale</b>   | <b>€ -</b> | <b>€ 45.811,18</b> | <b>€ 240,34</b> |

## 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio non sono state attivate nuove forme di finanziamento.

### 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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2021 | 2022 | 2023 |
|------|------|------|
| 0%   | 0%   | 0%   |

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

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

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>  | <b>Importi in euro</b> |              | <b>%</b> |  |
|---|------------------------|--------------|----------|--|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)   | €                      | 480.523,41   |          |  |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | €                      | 831.708,05   |          |  |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | €                      | 1.311.741,92 |          |  |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>   | €                      | 2.623.973,38 |          |  |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | €                      | 262.397,34   |          |  |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>   |                        |              |          |  |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1) | €                      | 371,02       |          |  |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | €                      | -            |          |  |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | €                      | -            |          |  |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | €                      | 262.026,32   |          |  |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | €                      | 371,02       |          |  |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>   |                        |              | 0,00%    |  |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>Debito complessivo</b>                           |   |   |            |
|---|---|---|------------|
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |   |            |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022       | + | € | 399.806,30 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023               | - | € | 40.057,57  |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023 | + | € | -          |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € | 359.748,73 |

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

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

| Anno                                  | 2021                | 2022                | 2023                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 479.805,32        | € 439.824,94        | € 399.806,31        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 39.980,38        | -€ 40.018,64        | -€ 40.057,57        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 439.824,94</b> | <b>€ 399.806,30</b> | <b>€ 359.748,77</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 1.893               | 1.915               | 1.911               |
| Debito medio per abitante             | 232,34              | 208,78              | 187,41              |

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

| Anno                    | 2021               | 2022               | 2023               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 448,21           | € 409,95           | € 371,02           |
| Quota capitale          | € 39.980,38        | € 40.018,64        | € 40.057,57        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 40.428,59</b> | <b>€ 40.428,59</b> | <b>€ 40.428,59</b> |

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 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 che l'Ente non **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. Non essendo intervenute modifiche la verifica può essere eseguita con cadenza triennale.

**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. 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:

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

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   | 26.762.047,04        | 25.457.509,68        | 1.304.537,36        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 3.557.308,67         | 3.761.968,16         | -204.659,49         |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>30.319.355,71</b> | <b>29.219.477,84</b> | <b>1.099.877,87</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 27.753.318,76        | 27.223.218,13        | 530.100,63          |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 33.214,46            | 30.230,00            | 2.984,46            |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 190.086,74           | 203.681,36           | -13.594,62          |
| D) DEBITI   | 2.342.735,75         | 1.762.348,35         | 580.387,40          |
| 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>30.319.355,71</b> | <b>29.219.477,84</b> | <b>1.099.877,87</b> |
| TOTALE CONTI D'ORDINE   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## DOCUMENT

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO |   |   |                      |
|-----------------------------|---|---|----------------------|
| AI                          | <b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>                            | € | 3.322.393,68         |
|                             | <i>Riserve</i>  |   |                      |
| Allb                        | <b>da capitale</b>  |   |                      |
| Allc                        | <b>da permessi di costruire</b>                                     |   |                      |
| Alld                        | <b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.</b> |   |                      |
| Alle                        | <b>altre riserve indisponibili</b>                                  | € | 24.178.257,34        |
| Allf                        | <b>altre riserve disponibili</b>                                    |   |                      |
| Alll                        | <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                           |   |                      |
| AIV                         | <b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>                   | € | 252.667,74           |
| AV                          | <b>Riserve negative per beni indisponibili</b>                      |   |                      |
|                             | <b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>                           | € | <b>27.753.318,76</b> |

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono composti dal fondo di garanzia dei debiti commerciali di € 33.214,46.

## 8. 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.

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



**DOCUMENT**

Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto della gestione 2023 e documenti allegati

## **11.CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
DOTT. FULVIO DIVINA

