



COMUNE DI TRE VILLE

PROVINCIA DI TRENTO

RELAZIONE E PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- Sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023
- Sulla schema di rendiconto per l'esercizio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Matteo Polli



MATTEO POLLI

Indirizzo: Piazza 2 Maggio, 43

38080 CARISOLO (TN)

Telefono 0465/941960

Fax 0465/941969

PEC: matteo.polli@pec.odctrento.it

Sommario

Sommario	2
INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa	7
Analisi del conto del bilancio	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	10
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	13
Fondo Pluriennale vincolato	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità	15
Fondi spese e rischi futuri	15
IMIS	16
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	16
Sanzioni amministrative per violazione codice della strada	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
STATO PATRIMONIALE	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	24
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	25
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA STRUTTURALE	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	26



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Matteo Polli, revisore del Comune di Tre Ville ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs n. 267/00 e dall'art. 39 della DPGR 28 maggio 1999 n. 4/L modificato dal D.P.Reg. 01 febbraio 2005 n. 4/L, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 60 di data 27 dicembre 2019, per il triennio 2020 – 2022 e rinnovato con delibera n. 56 del 30 novembre 2022 per il triennio 2023-2025:

- ♦ ricevuta in data 12 marzo 2024 la documentazione necessaria per l'espressione del parere ed in particolare la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera della giunta comunale n. 32 del 12 marzo 2024 corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- ♦ la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- ♦ la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- ♦ il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- ♦ il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- ♦ il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- ♦ il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- ♦ il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- ♦ il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- ♦ il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- ♦ la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ♦ la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- ♦ il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- ♦ il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- ♦ il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- ♦ il prospetto dei dati SIOPE;

- ♦ l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- ♦ l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- ♦ il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- ♦ la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- ♦ delibera relativa al riconoscimento alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e pluriennale 2023-25 (approvato con delibera n. 6 dd. 7.03.2023 del Consiglio comunale) con le relative delibere di variazione e il rendiconto consuntivo dell'esercizio 2022, approvato con delibera n. 28 dd. 19.05.2023 del Consiglio Comunale;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel ed in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d);
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2023
- ♦ visto il regolamento di contabilità e lo Statuto dell'Ente;
- ♦ visti i Protocolli d'intesa in materia di finanza locale;
- ♦ visti i pareri favorevoli sulla proposta di adozione della deliberazione in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e contabile espressi dai competenti Responsabili dei Servizi;

RILEVATO

- che il Comune di Tre Ville risulta nato dalla fusione con effetto 01/01/2016 dei Comuni di Ragoli, Preore e Montagne e che per tale motivo anteriormente al 2016 non vi sono valori da evidenziare nella presente relazione;
- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;
- che l'Ente partecipa al consorzio dei Comuni Trentini.

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 6
-------------------------------	------

Nelle suddette variazioni non è considerato il provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023.

- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle



assunzioni;

- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2023 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 39 del 31.07.2023.
- che l'ente non ha riconosciuto nell'esercizio debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 22 del 29.02.2024 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- risultano emessi n. 1.755 reversali e n. 2.404 mandati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e del Regolamento di esecuzione della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 concernente la disciplina per il ricorso all'indebitamento da parte dei comuni e delle comunità, dei loro enti ed organismi strumentali, approvato con D.P.P. 21 giugno 2007 n. 14-94/Leg., rispettando i limiti di cui al comma 3 dell'articolo 25 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.;
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre dell'annualità oggetto di rendicontazione;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2024, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, LA CASSA RURALE B.C.C., reso nei termini previsti dalla legge.



Risultati della gestione

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 netto al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	1.810.224,21
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	1.810.224,21

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Non sussistono fondi di cassa vincolati al 31/12/2023.

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2023

Entrate		Previsioni definitive	Rendiconto 2023	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	2.181.200,00	2.131.131,74	-50.068,26	-2%
Titolo II	Trasferimenti	901.377,00	946.019,30	44.642,30	5%
Titolo III	Entrate extratributarie	851.193,00	816.521,76	-34.671,24	-4%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	5.975.975,00	1.764.927,65	-4.211.047,35	-70%
Titolo V	Entrate da riduzione di att. fin.				
Titolo VII	Entrate da anticipazioni	400.000,00		-400.000,00	-100%
Titolo IX	Entrate da servizi per conto terzi	1.165.500,00	799.627,48	-365.872,52	-31%
Totale		11.475.245,00	6.458.227,93	-5.017.017,07	-44%

Spese		Previsioni definitive	Rendiconto 2023	Differenza	Scostam.
Titolo I	Spese correnti	3.894.196,15	3.312.166,17	-582.029,98	-15%
Titolo II	Spese in conto capitale	8.009.418,83	2.201.772,94	-5.807.645,89	-73%
Titolo III	Spese per incremento att. fin.				
Titolo IV	Rimborso di prestiti	172.107,00	172.105,99	-1,01	0%
Titolo V	Chiusura anticipazioni	400.000,00		-400.000,00	-100%
Titolo VII	Spese per conto terzi	1.165.500,00	799.627,48	-365.872,52	-31%
Totale		13.641.221,98	6.485.672,58	-7.155.549,40	-52%

I valori suddetti sono considerati al netto dell'FPV.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, prima dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione, presenta un avanzo di Euro 159.385,50 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2023
Accertamenti di competenza	+	6.458.227,93
Impegni di competenza	-	6.485.672,58
SALDO		- 27.444,65
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.386.212,98
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	1.199.382,83
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		159.385,50

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	159.385,50
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	779.764,00
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		939.149,50

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:



VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	73.183,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.893.672,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.312.166,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	69.931,97
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	172.105,99
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		412.651,82
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	59.350,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		472.001,82
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	472.001,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	31.180,14
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		440.821,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	720.414,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.313.029,83
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.764.927,65
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.201.772,94
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.129.450,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		467.147,68
Z/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		467.147,68
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		467.147,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		939.149,50
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		
Risorsa vincolata nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		939.149,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		31.180,14
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		907.969,36

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		472.001,82
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	59.350,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	31.180,14
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		381.471,68

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- 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;
- e) la formulazione dei cronoprogrammi di spesa in ordine all'imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2023-2024-2025 di riferimento.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 che ammonta a complessivi euro 1.199.382,83 è la seguente:

FPV	31/12/2023
FPV di parte corrente	69.931,97
FPV di parte capitale	1.129.450,86

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.823.872,24 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.009.138,11
RISCOSSIONI	(+)	2.382.586,86	4.135.322,20	6.517.909,06
PAGAMENTI	(-)	1.244.700,65	5.472.122,31	6.716.822,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.810.224,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.810.224,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	163.587,32	2.322.905,73	2.486.493,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	259.911,92	1.013.550,27	1.273.462,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			69.931,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.129.450,86
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			1.823.872,24

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023, non si rilevano pagamenti per esecuzione forzata.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	1.746.797,43	1.396.024,34	1.823.872,24
di cui:			
a) Parte accantonata	303.433,00	351.891,00	366.881,00
b) Parte vincolata	170.169,55	213.212,51	211.781,93
c) Parte destinata a investimenti	134.543,43	107.355,48	100.373,11
e) Parte disponibile (+/-) *	1.138.651,45	723.565,35	1.144.836,20

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:	
Risultato di amministrazione	1.823.872,24
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	26.921,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	229.960,00
Trattamento TFR	110.000,00
Totale parte accantonata (B)	366.881,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	159.368,93
Vincoli derivanti da trasferimenti	52.413,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	211.781,93
Parte destinata agli investimenti	100.373,11
Totale parte destinata agli investimenti (D)	100.373,11
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.144.836,20
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2023
saldo gestione di competenza	(+ o -)	159.385,50
SALDO GESTIONE COMPETENZA		159.385,50
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		44.545,05
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.205,48
Minori residui passivi riaccertati (+)		233.122,83
SALDO GESTIONE RESIDUI		268.462,40
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		159.385,50
SALDO GESTIONE RESIDUI		268.462,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		779.764,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		616.260,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		(A) 1.823.872,24

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	69.931,97
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	-
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	69.931,97

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2023
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.129.450,86
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.129.450,86

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma

all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il: metodo semplificato.

In applicazione del metodo semplificato, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 26.921,00= come di seguito dettagliato:

F.C.D.E accantonato al 01/01	+	28.953,00
Utilizzo F.C.D.E per cancellazione crediti inesigibili	-	-
F.C.D.E. accantonato nel bilancio di previsione	+	-
Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto	+	-2.032,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		26.921,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Sono stati accantonati euro 229.960,00.

Riguardano la possibile restituzione delle somme legate agli Accertamenti I.C.I. anni dal 2008 al 2012 ed IMUP 2013 - 2017 verso la Società Funivie Madonna di Campiglio S.p.a per un ammontare pari ad euro 227.440,00. Infatti quest'ultima ha effettuato il versamento dell'imposta al Comune ma nel contempo ha presentato ricorso al fine di ottenere la restituzione delle somme che ritiene non siano dovute. Alla luce della sentenza sfavorevole per l'ente si era ritenuto opportuno impegnare a fondo rischi contenzioso la somma annuale eventualmente da restituire ed eliminare le somme contabilizzate a residuo accantonando l'importo nella voce F.do rischi contenzioso fra le voci dell'avanzo di amministrazione 2023 da utilizzare in caso di sentenze sfavorevoli per il Comune che possono determinare la restituzione dell'imposta.

Oltre a tali somme il fondo è alimentato per euro 2.520,00 relativi ad una procedura/atto di pignoramento dell'ex Comune di Montagne ancora in fase di definizione.



Fondo perdite aziende e società partecipate

Non stanziato.

Fondo indennità di fine mandato

Non stanziato.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che:

- il recupero evasione IMU-IMIS: sono in fase di predisposizione le attività ispettive, programmate per l'anno 2023 riguardante l'evasione dell'imposta.

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	previste	accertate	riscosse
Recupero evasione Ici		-	-
Recupero evasione IMIS/IMU/TASI	20.000,00	1.761,65	1.761,65
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	20.000,00	1.761,65	1.761,65

IMIS

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono pari ad Euro 2.128.850,09 in aumento rispetto a quelle dell'esercizio 2022. In particolare negli ultimi tre esercizi si è avuta la seguente movimentazione:

IMIS	2021	2022	2023
Accertamento	2.038.508,34	2.121.797,83	2.128.850,09

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	56.238,29	70.078,32	77.707,02

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento delle spese in conto capitale è stata la seguente: 100%



Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 d.lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative per violazione codice della strada	2021	2022	2023
Accertamento	10.832,19	16.252,25	14.208,01

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, evidenzia i seguenti saldi:

Macroaggregati	rendiconto 2022	rendiconto 2023
101 redditi da lavoro dipendente	973.120,87	1.014.701,14
102 imposte e tasse a carico ente	70.558,64	74.855,53
103 acquisto beni e servizi	1.355.369,14	1.367.934,11
104 trasferimenti correnti	760.360,55	767.582,25
105 trasferimenti tributari	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00
107 interessi passivi	2.095,99	1.474,67
108 altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	70.911,08	14.753,52
110 altre spese correnti	67.775,20	70.864,95
TOTALE	3.300.191,47	3.312.166,17

Spese di rappresentanza

Per il 2023 sono state sostenute spese di rappresentanza per euro 1.209,85 come di seguito riportato:

SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE NELL'ANNO 2023

N. FATTURA	DATA FATTURA	FORNITORE	IMPORTO	MOTIVAZIONE DELLA SPESA
18	30/12/2022	UNIONE ALLEVATORI VAL RENDENA	€ 200,00	Spesa di rappresentanza per attività istituzionale svolta in occasione della manifestazione: Giovenche di razza Rendena
115	27/02/2023	HOTEL MILANO F.LLI RONCAIA DI SIMONI PAOLO E ROBERTO SNC	€ 172,30	Spesa di rappresentanza per serata di presentazione ufficiale delle statue comunali nella Chiesa di San Faustino in frazione Ragoli
25002	31/01/2023	FAMIGLIA COOPERATIVA GIUDICARIE DON GUETTI SC	€ 62,90	Spesa di rappresentanza x acquisto cesti di prodotti tipici come premiaz. alla 23^ ediz. trofeo caduti di Zuclo e Bolbeno

12	02/06/2023	UNIONE ALLEVATORI VAL RENDENA	€ 231,80	Spesa di rappresentanza per attività istituzionale svolta in occasione della manifestazione: mostra prov.le razza Rendena 15.04.2023
3	30/06/2023	CARLONE LUIGI E CARLO & C. SAS	€ 306,35	Spesa di rappresentanza 2023 per attività istituzionale in occasione riunione Giunta prov.le a M.di Campiglio (coffee break)
45	15/06/2023	TRADIZIONI DI ENRICA GREGORI & C. SNC	€ 120,00	Spesa di rappresentanza 2023 per attività istituzionale in occasione riunione Giunta prov.le a M.di Campiglio (contorno floreale)
129/AGRI	11/08/2023	FLORICOLTURA SIRIANNI DI MICHELA SIRIANNI	€ 25,00	Spesa di rappresentanza 2023 – omaggio floreale festeggiamento centenaria residente
000936	29/11/2023	LEONARDI WOOD SRL	€ 91,50	Spesa di rappresentanza 2023 - Acquisto orologio in legno e con scritta personalizzata per il 70° pro loco Ragoli
Sommano			€ 1.209,85	

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Sono state sostenute spese per interessi passivi per euro 1.474,67 relativi al rimborso dei finanziamenti in essere:

anno	2020	2021	2022	2023
oneri finanziari	3.308	2.707	2.096	1.475
totale fine anno	3.308	2.707	2.096	1.475

Non sussistono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
4.369.667,00	8.009.418,83	2.201.772,94	-5.807.645,89	- 72,51%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	169.266,70		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni patrimoniali	55.297,02		
- altre risorse (entrate titolo IV e FPV)	0,00		
<i>Totale</i>		224.563,72	
Saldo FPV in parte capitale	1.070.136,31	1.070.136,31	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- trasferimenti di capitale Provincia Autonoma Trento	562.904,28		
- oneri di urbanizzazione e sanzioni urb.	77.707,02		
- altri mezzi di terzi: trasferimenti da altri enti settore pubblico (Canoni agg. BIM)	266.461,61		
<i>Totale</i>		907.072,91	
Totale risorse			2.201.772,94

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2021	2022	2023
	0,07%	0,05%	0,04%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	1.058.396,00	887.522,00	716.037,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	170.874,00	171.485,00	172.106,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	887.522,00	716.037,00	543.931,00

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non risulta avere ha in corso al 31/12/2023 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 29.02.2024 munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.



ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	2018 e esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
ATTIVI							
Titolo I	14.004,53	0,00	0,00	20.712,61	0,00	28.339,57	63.056,71
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	19.777,00	488.096,28	507.873,28
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	7.856,42	1.126,49	1.485,61	815,93	877,91	376.376,37	388.538,73
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	21.860,95	1.126,49	1.485,61	21.528,54	20.654,91	892.812,22	959.468,72
Titolo IV	0,00	35.273,55	0,00	5.000,00	37.400,00	1.418.123,63	1.495.797,18
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo VI	0,00						0,00
Tot. Parte capitale	0,00	35.273,55	0,00	5.000,00	37.400,00	1.418.123,63	1.495.797,18
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	19.257,27	11.969,88	31.227,15
Totale Attivi	21.860,95	36.400,04	1.485,61	26.528,54	77.312,18	2.322.905,73	2.486.493,05
PASSIVI							
Titolo I	241,85	559,78	1.391,33	12.697,03	1.074,82	351.569,46	367.534,27
Titolo II	47.309,63	0,00	0,00	0,00	65.129,01	475.734,40	588.173,04
Titolo IIII							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII	89.571,53	8.363,69	16.843,29	10.692,84	6.037,12	186.246,41	317.754,88
Totale Passivi	137.123,01	8.923,47	18.234,62	23.389,87	72.240,95	1.013.550,27	1.273.462,19

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'anno 2023 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

L'andamento di debiti fuori bilancio riconosciuti nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
//	//	//



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società controllate dall'ente locale, anche indirettamente;
- le Aziende speciali, le Istituzioni, le fondazioni, i Consorzi;
- le società in liquidazione o in stato di fallimento in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta;
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio;
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio.

Si riporta di seguito l'elenco delle società partecipate dall'Ente:

	DENOMINAZIONE	% di partecipazione
1	Emmeci Group Spa	0,766%
2	Scuola Musicale delle Giudicarie s.c.	10,46%
3	Funivie Pinzolo Spa	0,072%
4	Madonna di Campiglio - Pinzolo - Val Rendena APT	3,882%
5	Funivie Madonna di Campiglio Spa	0,0019%
5	Geas Spa	2,33%
6	Giudicarie Gas Spa	1,92%
7	Primiero Energia Spa	0,065%
8	Tregas Srl	7,43%
9	Trentino Trasporti Esercizio Spa	0,0002%
10	Trentino Digitale Spa	0,0068%
11	Consorzio dei Comuni Trenti Scarl	0,54%
11	Trentino Riscossioni Spa	0,0142%

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La verifica è in corso di ultimazione.



Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Il Comune non ha provveduto ad effettuare trasferimenti a società partecipate in conto copertura perdite.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.



Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto con delibera n. 3 del Consiglio Comunale di data 29 gennaio 2024 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente alla data del 31.12.2022.

L'esito di tale ricognizione prevede il mantenimento di tutte le partecipazioni in essere ad esclusione della partecipazione indiretta denominata Cassa Rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra detenuta per il tramite del consorzio dei Comuni Trentini.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto ad allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31/12/2023 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2023 risulta quanto segue:

PROGETTI				2023			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
J31F22003930006	MANUTENZIONE EVOLUTIVA SITO WEB E SERVIZI	€ 79.922,00		€ 25.651,67	€ 25.651,67		
J31C22001820006	ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	€ 44.352,00		€ 29.803,38	€ 29.803,38		
TOTALE		€ 124.274,00		€ 55.455,05	€ 55.455,05		

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.



TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In particolare l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel periodo dalla data 01/01/2023 alla data 31/12/2023 risulta pari a - 8,52 giorni.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto. Lo stesso risulta inoltre pubblicato nell'apposita sezione del sito istituzionale dell'Ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2023, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come di seguito evidenziato.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

		Barrare la condizione che ricorre	
		SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	☒
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	☒
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	☒
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	☒
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	☒
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	☒
P7	{Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)} maggiore dello 0,60%	SI	☒
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	SI	☒
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		SI	☒

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e art. 37 del TULROC, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano a carico del Comune di Tre Ville irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze definibili come gravi. Sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate anche a seguito di quanto riportato nell'introduzione:

- I risultati della gestione finanziaria risultano attendibili rispetto delle regole ed ai principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici;
- I risultati economici generali e di dettaglio risultano attendibili rispetto alle regole della competenza economica, compresa la completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, le scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati;
- L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2023 così come previsto dal D.Lgs 118/2011;
- Gli accantonamenti al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e al Fondo relativo alle società partecipate in perdita risultano essere congrui e conformi le norme di Legge;
- L'Ente ha rispettato per l'esercizio 2023 l'equilibrio economico-finanziario di bilancio.

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, il revisore dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo contabile con professionalità ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

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 con le raccomandazioni e i rilievi espressi nel corso della presente relazione.

Carisolo, 21 marzo 2024

Il revisore dei conti

dott. Matteo Polini

