

COMUNE DI BORGO LARES

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

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



Anno
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

ANTONIO MAESTRANZI

Comune di Borgo Lares

Organo di revisione

Verbale del 11 aprile 2024

COMUNE DI BORGO LARES

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;
- delle leggi provinciali

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 Borgo Lares che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Borgo Lares, lì 11.04.2024

L'Organo di revisione
-ANTONIO MAESTRANZI-

1. INTRODUZIONE

Il sottoscritto Antonio Maestranzi revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 44 del 27/12/2022;

◆ ricevuta in data 29.03.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 28.03.2024, 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) Conto economico – patrimoniale semplificato;

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

◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il d.lgs. 118/2011;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 27/06/2019;

TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

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

◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio 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:

| | Anno 2023 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 15 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 4 |
| 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. 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 3 |
| 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. 716 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale ;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è **istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni B.I.M. Sarca Mincio Garda e Consorzio dei Comuni Trentini sc.

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** 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, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);

Dettagliare le componenti dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

| | |
|--|-----------------------------|
| <i>le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate di cui all'art. 187, co. 3-ter TUEL</i> | <i>Importo € 71.000,00</i> |
| <i>le quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato</i> | <i>Importo € 600.000,00</i> |
| <i>le quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato</i> | <i>Importo € 0,00</i> |

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- 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** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.744.780,12

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2021 | 2022 | 2023 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.661.138,72 | € 2.209.089,67 | € 1.744.780,12 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 20.530,00 | € 1.200,00 | € 297.984,40 |
| Parte vincolata (C) | € 100.272,85 | € 153.704,67 | € 75.775,86 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 310.523,38 | € 656.989,30 | € 120.062,15 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.229.812,49 | € 1.397.195,70 | € 1.250.957,71 |

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 | | | | Parte destinata agli investimenti |
|--|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | màtuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipate dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 71.000,00 | | | | | € 71.000,00 | € - | € - | | € 600.000,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 600.000,00 | | | | | | | | | € 56.989,30 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 1.538.089,67 | € 1.397.195,70 | € 1.200,00 | € - | | € 82.704,67 | € - | € - | | € 56.989,30 |
| Valore monetario della parte | € 2.209.089,67 | € 1.397.195,70 | € 1.200,00 | € - | € - | € 153.704,67 | € - | € - | € - | € 656.989,30 |
| Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: | | | | | | | | | | |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------|
| Gestione di competenza | 2023 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 535.618,72 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.945.927,34 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 1.887.699,99 |
| SALDO FPV | € 58.227,35 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 16.720,61 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 29.802,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 13.081,82 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 535.618,72 |
| SALDO FPV | € 58.227,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 13.081,82 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 671.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.538.089,67 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023 | € 1.744.780,12 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

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

| | |
|--|----------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | € 115.392,91 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) € 4.773,40 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) € 13.979,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | € 96.640,51 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-) | (-) € 292.011,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | -€ 195.370,49 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | € 92.194,72 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) € 7.050,19 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) € - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | € 85.144,53 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-) | (-) € - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | € 85.144,53 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | € - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | € 207.587,63 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | € 4.773,40 |
| Risorse vincolate nel bilancio | € 21.029,19 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | € 181.785,04 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | € 292.011,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | -€ 110.225,96 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 207.587,63
- W2 (equilibrio di bilancio): € 181.785,04
- W3 (equilibrio complessivo): € - 110.225,96

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue: in base a Istruttoria Corte dei Conti ricevuta in data 15/01/2024 l'Ente ha avuto istruzioni di dover accantonare una quota pari a 248.811,00 quale importo di perdita portata a nuovo della società partecipata Silvia S.p.a.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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 | € 13.865,46 | € 16.171,74 |
| FPV di parte capitale | € 1.932.061,88 | € 1.871.528,25 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

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. 24 del 28/03/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 20 marzo 2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 1.600.264,34 | € 464.553,48 | € 1.118.990,25 | -€ 16.720,61 |
| Residui passivi | € 531.796,78 | € 455.783,50 | € 46.210,85 | -€ 29.802,43 |

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

| MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO | | | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------------------|---|--|
| | | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi | |
| Gestione corrente non vincolata | € 16.720,48 | € 672,70 | | |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - | | |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - | | |
| Gestione in conto capitale non | € 0,13 | € 29.129,73 | | |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - | | |
| MINORI RESIDUI | € 16.720,61 | € 29.802,43 | | |

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che è **stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente: per quanto riguarda i residui attivi l'ente non presenta residui con anzianità antecedente al 2020 e comunque dal 2020 al 2022 mostrano importi non rilevanti, per quanto riguarda i residui passivi l'ente non mostra residui con anzianità antecedente al 2019 e comunque dal 2019 al 2022 gli importi non sono rilevanti.

2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 Fondo di cassa

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

| | |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere) | € 2.221.558,73 |
| - <i>di cui conto "istituto tesoriere"</i> | € - |
| - <i>di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"</i> | € - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili) | € 2.221.558,73 |

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a

soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

| | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 2.496.191,13 | € 3.086.549,45 | € 2.221.558,73 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

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.

3.2 Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 7,61 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 0,00;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 Analisi degli accantonamenti

3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.973,40.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;

- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio allegato al rendiconto;
- 4) l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell' "Allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti
- 5) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** accantonato la somma di euro 248.811,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

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

3.4 Fondi spese e rischi futuri

3.4.1 Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato perché non sussiste l'evento.

3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni.

3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

E' stato istituito il fondo TFR per un importo di euro 43.200,00.

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) |
| Titolo 1 | € 297.967,00 | € 297.967,00 | € 324.683,92 | 108,97 | 108,97 |
| Titolo 2 | € 427.925,00 | € 490.725,00 | € 461.859,55 | 107,93 | 94,12 |
| Titolo 3 | € 476.280,00 | € 581.730,00 | € 508.458,85 | 106,76 | 87,40 |
| Titolo 4 | € 1.823.845,00 | € 3.298.964,10 | € 703.478,75 | 38,57 | 21,32 |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | € 3.026.017,00 | € 4.669.386,10 | € 1.998.481,07 | 66,04 | 42,80 |

| Entrate 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | € 304.000,00 | € 328.000,00 | € 322.904,02 | 106,22 | 98,45 |
| Titolo 2 | € 377.445,00 | € 424.027,00 | € 440.847,47 | 116,80 | 103,97 |
| Titolo 3 | € 548.238,00 | € 657.238,00 | € 556.076,87 | 101,43 | 84,61 |
| Titolo 4 | € 817.000,00 | € 3.855.015,27 | € 1.116.740,63 | 136,69 | 28,97 |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | € 2.046.683,00 | € 5.264.280,27 | € 2.436.568,99 | 119,05 | 46,28 |

| Entrate 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni iniziali % | Accert.ti /Previsioni definitive % |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | € 331.000,00 | € 331.410,00 | € 310.289,27 | 93,74298187 | 93,63 |
| Titolo 2 | € 413.201,73 | € 504.325,73 | € 458.856,07 | 111,05 | 90,98 |
| Titolo 3 | € 585.850,00 | € 577.390,00 | € 472.508,63 | 80,65 | 81,84 |
| Titolo 4 | € 1.122.504,00 | € 3.824.194,59 | € 2.027.209,54 | 180,60 | 53,01 |
| Titolo 5 | € - | € - | € - | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | € 2.452.555,73 | € 5.237.320,32 | € 3.268.863,51 | 133,28 | 62,41 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-----------------------------|-------------------|----------|
| IMU/TASI | X | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Comunità di Valle | |
| Sanzioni per violazioni | X | |
| Fitti attivi e canoni | X | |
| Proventi acquedotto | X | |
| Proventi canoni depurazione | X | |

IMU

Le entrate incassate nell'anno 2023 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: per omessi pagamenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Delegato alla Comunità di Valle.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento | € 24.068,84 | € 49.748,26 | € 10.882,23 |
| Riscossione | € 24.068,84 | € 49.748,26 | € 10.882,23 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|---|-------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2021 | € 24.068,84 | 0,00% | #DIV/0! |
| 2022 | € 49.748,26 | 0,00% | #DIV/0! |
| 2023 | € 10.882,23 | 0,00% | #DIV/0! |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------|----------|----------|
| sanzioni ex art.208 co 1 sanzioni ex art.142 co 12 bis | € 252,19 | € 615,27 | € 776,90 |
| accertamento | € 252,19 | € 615,27 | € 776,90 |
| riscossione | | | |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

La quota vincolata risulta destinata come segue:

| Destinazione parte vincolata | |
|---|------------------------------|
| | Accertamento 2023 |
| <i>sanzioni ex art.208 co 1 e sanzioni ex art.142 co 12 bis</i> | |
| Sanzioni Codice della Strada | € 776,90 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - |
| entrata netta | € 776,90 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 776,90 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono in linea con quelle dell'esercizio 2022.

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:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Accantonamento | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2023 | Rendiconto 2023 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € - | € - |

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.

3.5.2 Spese

Attendibilità della previsione delle spese

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

| Spese 2021 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1208695,00 | 1398459,20 | 1162440,87 | 96,17 | 83,12 |
| Titolo 2 | 1823845,00 | 4784716,16 | 404639,11 | 22,19 | 8,46 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 3032540,00 | 6183175,36 | 1567079,98 | 51,68 | 25,34 |

| Spese 2022 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1195238,00 | 1369325,22 | 1097810,50 | 91,85 | 80,17 |
| Titolo 2 | 817000,00 | 5712735,74 | 486672,03 | 59,57 | 8,52 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 2012238,00 | 7082060,96 | 1584482,53 | 78,74 | 22,37 |

| Spese 2023 | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnate+ FPV | Impegnate /Previsioni iniziali % | Impegnate /Previsioni definitive % |
|---------------|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (C/A*100) | (C/B*100) |
| Titolo 1 | 1309585,73 | 1406525,19 | 1103489,49 | 84,26 | 78,46 |
| Titolo 2 | 1122504,00 | 6427256,47 | 2666548,45 | 237,55 | 41,49 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! |
| TOTALE | 2432089,73 | 7833781,66 | 3770037,94 | 155,01 | 48,13 |

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 | € 358.461,58 | € 361.365,76 | 2.904,18 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 27.464,80 | € 31.909,06 | 4.444,26 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 385.312,69 | € 402.811,99 | 17.499,30 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 271.376,20 | € 265.574,27 | -5.801,93 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € - | € - | 0,00 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 4.213,98 | € 7.892,69 | 3.678,71 |
| 110 | altre spese correnti | € 50.981,25 | € 33.935,72 | -17.045,53 |
| TOTALE | | € 1.097.810,50 | € 1.103.489,49 | 5.678,99 |

Spese per il personale

La programmazione delle spese di personale deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

Attualmente gli enti sono soggetti al vincolo generale di contenimento della spesa corrente: secondo quanto stabilito dal comma 1-bis dell'art. 8 della L.P 27/2010, il protocollo di intesa in materia di finanza locale individua la riduzione delle spese di funzionamento, anche a carattere discrezionale, che è complessivamente assicurata dall'insieme dei Comuni e Unione di Comuni.

Gli Enti locali adottano un piano di miglioramento per l'individuazione delle misure finalizzate a razionalizzare e ridurre le spese correnti, nei termini e con le modalità stabilite dal protocollo di intesa in materia di finanza locale.

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 592 del 16 aprile 2021 la Giunta Provinciale ha approvato, dopo un lungo percorso di confronto con il Consiglio delle Autonomie Locali, la disciplina per le assunzioni del personale dei comuni per l'anno 2021, in attuazione dell'articolo 8 della L.P. 27/2010 e s.m., che, in estrema sintesi :

- prevede la possibilità, per tutti i Comuni, di assumere nell'ambito della spesa impegnata per il personale nel 2019;
- individua, per i Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti, la dotazione standard di unità di personale e quindi le potenziali assunzioni teoriche aggiuntive (colonna f, tabella A allegata alla deliberazione);
- stabilisce i casi in cui anche i Comuni con popolazione superiore ai 5000 abitanti possono procedere con ulteriori assunzioni;

La deliberazione definisce altresì i criteri e le modalità con le quali i Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti che non dispongono delle risorse finanziarie sufficienti per raggiungere la dotazione standard individuata possono avanzare richiesta di finanziamento. Si evidenzia a tale proposito, che per poter accedere al finanziamento l'Ente dovrà, tra l'altro, aver approvato il rendiconto di gestione dell'esercizio precedente ed aver provveduto all'invio dei dati alla BDAP.

A seguito della recente modifica dell'art. 8 della L.P. 27/2010, con successivo provvedimento saranno inoltre individuate le modalità per consentire ulteriori possibilità di assunzione ai Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o costituiscono una gestione associata.

La situazione di Borgo Lares nel 2023 è stato bandito il concorso per l'assunzione di un'assistente amministrativo da destinarsi all'ufficio tecnico associato. Per il resto la situazione del personale prevede: segretario comunale in convenzione con il Comune di Tione di Trento, 5 dipendenti di ruolo per i servizi di Demografico, Finanziario, Tributi/commercio, Addetto alla segreteria e Tecnico (in gestione associata con il Comune di Porte di Rendena) oltre al servizio di operaio comunale. E due figure a tempo determinato quali inservienti presso la scuola dell'infanzia.

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 | € 453.218,03 | € 2.631.548,45 | 2.178.330,42 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 33.454,00 | € 35.000,00 | 1.546,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE | € 486.672,03 | € 2.666.548,45 | 2.179.876,42 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(*In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate*)

Debiti fuori bilancio

L'ente non presenta debiti fuori bilancio.

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ente non ha ricorso all'indebitamento nel corso del 2023.

4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'ente non ha in essere garanzie.

4.2 Strumenti di finanza derivata

L'ente non ha in essere strumenti di finanza derivata.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

Se in deficit o a saldo zero, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse eventualmente vincolate in eccesso ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024 eventualmente vincolate nel 2022.

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

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

6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file Excel scaricabili dal sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html.

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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

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

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31.12.2023 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31.12.2023 |
| - inventario dei beni immobili | 31.12.2023 |
| - inventario dei beni mobili | 31.12.2023 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31.12.2023 |
| Rimanenze | 31.12.2023 |

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2023 | 2022 | differenza |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | € - | € - | € - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | € 23.627.462,13 | € 21.679.074,30 | € 1.948.387,83 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | € 4.645.864,22 | € 4.685.613,79 | -€ 39.749,57 |
| D) RATEI E RISCONTI | € - | € - | € - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | € 28.273.326,35 | € 26.364.688,09 | € 1.908.638,26 |
| A) PATRIMONIO NETTO | € 24.314.061,80 | € 24.413.312,96 | -€ 99.251,16 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 248.811,00 | € - | € 248.811,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | € 43.200,00 | € - | € 43.200,00 |
| D) DEBITI | € 1.329.356,36 | € 876.239,92 | € 453.116,44 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | € 2.337.897,19 | € 1.075.135,21 | € 1.262.761,98 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | € 28.273.326,35 | € 26.364.688,09 | € 1.908.638,26 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | € - | € - | € - |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti: aumento fondo rischi e oneri per accantonamento perdite partecipate e per accantonamento trattamento fine rapporto

8.

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

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

