

COMUNE DI FAI DELLA PAGANELLA

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023*

L'organo di revisione

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Revisore unico:

Nome **CRISTINA** Cognome **ODORIZZI**

indirizzo **PIAZZA NAVARRINO N. 13 – FRAZ. TUENNO – 38019 VILLE D'ANAUNIA (TN)**

Telefono **348 8011006** Fax **0463 625090**

Posta elettronica [**cristina@stodorizzi.it**](mailto:cristina@stodorizzi.it)

Posta elettronica certificata: [**cristina.odorizzi@pec.odctrento.it**](mailto:cristina.odorizzi@pec.odctrento.it)

La sottoscritta CRISTINA ODORIZZI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare del Comune di Fai della Paganella n. 48 del 29/12/2022 per il periodo 01/01/2023-31/12/2025;

- ◆ ricevuta la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio **2023**, in ultimo approvati senza modifica con delibera della giunta comunale n. 30 del **04 aprile 2024**, completi di conto del bilancio e corredati dai seguenti allegati:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza e la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 21 del 20/07/2023 relativa al controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in attuazione dell'articolo 193 del D.Lgs. 267;
 - conto del tesoriere;
 - conti degli agenti contabili;
 - 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 dei dati SIOPE;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - inventario generale;
 - tabella degli indicatori di deficitarietà;
 - il prospetto delle spese di rappresentanza anno 2023;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;
- ◆ visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";
- ◆ visto il D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- ◆ nel rispetto degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni del Testo Unico delle Leggi Regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione Autonoma Trentino Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28.05.1999 n.4/L modificato dal DPRReg. 1 febbraio 2005 n.4/L, di seguito denominato T.U.L.R.O.C coordinato con le disposizioni introdotte dalla legge regionale 5 febbraio 2013 n. 1;
- ◆ viste le disposizioni del Regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C. approvato con D.P.G.R. 27.10.1999 n.8/L, di seguito denominato regolamento di attuazione del T.U.L.R.O.C;
- ◆ visto il Decreto del Presidente della Giunta Regionale 24.01.2000, n.1/L modificato con D.P.G.R. n.17/L del 6/12/2001;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 20/03/2018;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;
- ◆ nel rispetto dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo le norme ed i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio delle proprie funzioni la scrivente non ha riscontrato criticità o difficoltà tali da incidere sul rendiconto di cui al presente parere;
- ◆ non sussistono irregolarità non sanate durante l'esercizio;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- l'assenza di gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali;
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'**assenza** di spese che, pur avendo la natura di debiti fuori bilancio, sono state imputate agli stanziamenti correnti senza aver operato il riconoscimento, da parte del Consiglio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 comma 2 del T.U.E.L. con delibera n. 21 del 20/07/2023 (provvedimento di natura obbligatoria qualora comporti la necessità di interventi correttivi alle previsioni di bilancio al fine di ripristinare la situazione di equilibrio complessivo);
- che l'ente **non ha adottato** provvedimenti di riequilibrio, in quanto i dati della gestione **non facevano** prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza o di quella dei residui;
- che l'ente **ha adottato** le opportune misure organizzative in vista dell'applicazione della direttiva 2011/7/UE in materia di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni e che **non sono state** riscontrate criticità al riguardo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare;
- che per la realizzazione di opere pubbliche l'ente nel corso del 2023 **non ha** utilizzato lo strumento del leasing immobiliare in costruendo;
- che l'ente **non ha** utilizzato lo strumento del lease-back;
- che l'ente **non ha** effettuato nell'esercizio 2023 operazioni di project financing;
- che l'ente **non ha** fatto ricorso al contratto di disponibilità disciplinato dall'art. 160 – ter del D.Lgs n. 163/2006;
- che l'ente **partecipa** alle seguenti forme associative (Unioni, Consorzi o ad altra forma associativa): CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI s.coop., B.I.M. ADIGE;
- che l'ente **non ha** adottato forme di consolidamento dei conti con le proprie aziende, società o altri organismi partecipati;
- che l'ente **ha** rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente dall'Ente;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con Delibera di Giunta e che su detto provvedimento il Revisore ha rilasciato parere positivo.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1719 reversali e n. 1194 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del T.U.E.L., rispettando i limiti ivi previsti. Si evidenzia peraltro come l'Ente con l'operazione di estinzione anticipata realizzata nei precedenti esercizi abbia azzerato il proprio indebitamento;
- non sussistono pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023;
- gli agenti contabili, hanno reso, a norma di legge, il conto della loro gestione 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, banca Cassa Centrale delle Casse Rurali Trentine, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2023 risulta così determinato:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2023		Euro		643.858,37
Riscossioni	Euro	1.190.544,20	2.521.195,37	3.711.739,57
Pagamenti	Euro	1.377.669,76	2.587.439,56	3.965.109,32
		Euro		390.488,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		Euro		0,00
<i>Differenza</i>		Euro		390.488,62

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere).

Fondi ordinari	Euro	390.488,62
Fondi vincolati da mutui	Euro	0,00
Altri fondi vincolati	Euro	0,00
TOTALE	Euro	390.488,62

L'Ente, alla fine dell'esercizio finanziario, non presenta nessun valore fuori dal conto di Tesoreria.

Si dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio 2023, e fino alla data di compilazione della presente relazione, non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria e neppure si sono verificati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti.

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Anno 2021	505.841,24			
Anno 2022	643.858,37			
Anno 2023	390.488,62			

Il Revisore, in merito alla gestione di cassa dell'Ente, osserva che la stessa è regolare.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **euro 217.601,76**, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti (+)	4.601.127,82 €
Impegni (-)	4.383.526,06 €
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	217.601,76 €

Riscossioni (+)	2.521.195,37 €
Pagamenti (-)	2.587.439,56 €
<i>Differenza [A]</i>	<i>-66.244,19 €</i>
Residui attivi (+)	2.079.932,45 €
Residui passivi (-)	1.796.086,50 €
<i>Differenza [B]</i>	<i>283.845,95 €</i>
Totale avanzo (disavanzo) di competenza [A] + [B]	217.601,76 €

Detto saldo va considerato unitamente all'FPV nei seguenti termini:

FPV anno precedente iscritto in entrata	+	694.377,74
FPV al termine dell'esercizio spese esigibilità futura	-	897.327,61
DIFFERENZIALE FPV	+	-202.949,87

Il predetto risultato sommato all'avanzo di competenza sopra evidenziato presenta un saldo positivo di **euro 14.651,89**, che unitamente al risultato della gestione residui, va a sommarsi all'avanzo di amministrazione del precedente esercizio per formare l'avanzo di amministratore dell'esercizio 2023.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2023, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è rappresentata nel seguente prospetto che dà evidenza anche del rispetto degli equilibri di bilancio:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE 2023	
LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	39.721,03
Entrate correnti (Titolo I II e III)	2.466.881,36
Avanzo applicato alla parte corrente	0,00
applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	0,00
TOTALE RISORSE CORRENTI	2.506.602,39
Spese titolo I	1.984.000,20
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	179.531,27
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	31.573,50
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	2.195.104,97
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	311.497,42
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio	96.779,45
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	214.717,97
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede dei rendiconti	86.803,27
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	127.914,70
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 2023	
LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	1.688.652,38
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	0,00
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	654.656,71
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	393.195,62
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	2.736.504,71
Spese Titolo II	1.774.400,51
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	865.754,11
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	2.640.154,62
RISULTATO DI COMPETENZA DELLA PARTE CAPITALE (Z1)	96.350,09
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'es	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	0,00
EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE (Z2)	96.350,09
Variazioni accantonamenti di parte capitale in sede di rendiconto	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE (Z3)	96.350,09

La quadratura del presente prospetto si ottiene sommando al saldo evidenziato il risultato della gestione residui e l'avanzo del precedente esercizio non utilizzato, ottenendo così il valore dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023.

EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DEL 2023

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al DLgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale 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 di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione 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 iniziale 01/01/2023 e finale 31/12/2023 è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2023	31/12/2023
FPV - parte corrente	39.721,03	31.573,50
FPV – parte capitale	654.656,71	865.754,11
FPV TOTALE	694.377,74	897.327,61

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

1. L'Entrata che finanzia il fondo è accertata;
2. La Spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata.

Composizione complessiva del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2023:

FPV al 31 dicembre 2022	694.377,74
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 a coperture del fondo pluriennale vincolato	409.221,18
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (c.d. economie di impegno)	9.798,35
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2023 e successivi	275.358,21
Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	621.969,40
FPV al 31 dicembre 2023	897.327,61

Al risultato di gestione 2023 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale:

	Entrate una tantum (A)	Spese una tantum (B)
- proventi servizi pubblici anni precedenti		
- entrate tributarie anni precedenti		
- recupero evasione tributaria	39.628,57	
- canoni concessori pluriennali		
- trasferimenti statali	49.887,84	
- trasferimenti provinciali anni precedenti		
- sanzioni amministrative	34.366,28	
- fondo sostegno att. economiche aree interne		
- contributo statale per garantire la continuità dei servizi e contenimento effetti caro bollette		
- contributo statale per acquisto libri biblioteca		
- censimento della popolazione		
- restituzione mancato utile per recesso anticipato contratto		
- spese supplenza segretario		
- retribuzione personale non di ruolo		27.862,38
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- arretrati indennità amministratori		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- trattamento fine rapporto a personale cessato		
- altro		17.761,98
Totale	123.882,69	45.624,36
Differenza (A-B)		78.258,33

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Anno	2021	2022	2023
Accertamento	46.803,22	33.103,00	70.503,25
Riscossione (competenza)	46.803,22	33.103,00	70.503,25
Riscossione (c/residui)			

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

anno **2021** ...0.....%

anno **2022** ...0.....%

anno **2023** ...0.....%

NB: Per le entrate di cui si tratta dovrà essere assicurato il collegamento a previsioni di spesa da impegnare ad avvenuto accertamento delle entrate medesime

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

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Anno	2021	2022	2023
Accertamento	8.528,68	41.718,19	33.119,45
Riscossione (competenza)	8.528,68	35.770,77	21.707,90
Riscossione (c/residui)	0	0	0

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Anno	2021	2022	2023
Spesa corrente	4.264,34	20.859,09	16.559,72
Spesa per investimenti			

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di euro 944.359,83 come risulta dai seguenti elementi:

			In conto	Totale
			RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022				643.858,37
RISCOSSIONI	1.190.544,20	2.521.195,37		3.711.739,57
PAGAMENTI	1.377.669,76	2.587.439,56		3.965.109,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023				390.488,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				390.488,62
RESIDUI ATTIVI	1.403.321,58	2.079.932,45		3.483.254,03
RESIDUI PASSIVI	235.968,71	1.796.086,50		2.032.055,21
Differenza				966.350,31
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				31.573,50
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale				865.754,11
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2023				944.359,83

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Parte accantonata	447.243,52
Fondi vincolati	61.716,67
Parte destinata	116.084,24
Fondi non vincolati	319.315,40
Totale avanzo/disavanzo	944.359,83

Nell'esercizio 2023 è stato utilizzato avanzo dell'esercizio precedente, così ripartito:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento della spesa corrente		Avanzo accantonato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile/libero utilizzato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	393.195,62
Avanzo disponibile/libero utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Avanzo destinato utilizzato per la spesa corrente		Avanzo destinato utilizzato per la spesa in conto capitale	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o il rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	393.195,62

Si rappresenta la conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	4.601.127,82
Totale impegni di competenza	-	4.383.526,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		217.601,76

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	131,39
Minori residui attivi riaccertati (riaccert. ordinario)	-	21.716,45
Minori residui passivi riaccertati (riaccert. ordinario)	+	35.462,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		13.877,00

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	217.601,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	13.877,00
FPV al 01.01.2023	+	694.377,74
FPV al 31.12.2023	-	897.327,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI UTILIZZATO	+	393.195,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	+	522.635,32
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2023		944.359,83

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione (+/-)	649.036,82	915.830,94	944.359,83

di cui:

Parte accantonata	188.140,33	263.660,80	447.243,52
Fondi vincolati	94.568,27	61.716,67	61.716,67
Altri fondi vincolati (destinati)	13.235,06	115.049,55	116.084,24
Fondi non vincolati (+/-)*	353.093,16	475.403,92	319.315,40
TOTALE	649.036,82	915.830,94	944.359,83

In ordine all'applicazione dell'avanzo si osserva quanto segue ⁽¹⁾ ⁽²⁾:

L'Avanzo di amministrazione calcolato in sede di rendiconto 2022 è stato applicato al bilancio 2023 per un importo pari a 393.195,62 € avanzo libero a finanziamento di spese di investimento.

In merito ad un eventuale utilizzo difforme dei fondi vincolati il Revisore osserva quanto segue ⁽³⁾:

Nessun utilizzo difforme.

Si evidenzia come, in merito all'esigibilità dei Residui attivi non sono in corso contenziosi.

Per altre osservazioni in merito ai Residui si rinvia a quanto esposto in relazione alla gestione dei Residui di seguito esposta.

¹ Per la composizione e l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione si richiama l'art. 17 del TULROC e 20 del Regolamento di attuazione del TULROC.;

² Si ritiene opportuno che vengano evidenziati gli eventuali crediti di dubbia esigibilità iscritti in bilancio segnalati dai responsabili dei servizi, le eventuali attività o passività potenziali latenti alla chiusura dell'esercizio: ciò al fine di costituire un eventuale vincolo all'utilizzo dell'avanzo.
È opportuno acquisire anche una relazione dell'ufficio legale (o del responsabile del servizio) sullo stato del contenzioso e sul possibile esito delle vertenze;

³ Deve essere verificato il puntuale accantonamento dell'avanzo di amministrazione ed il suo corretto utilizzo

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2023 sono stati correttamente ripresi dal bilancio dell'esercizio 2023.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL, con delibera di Giunta. Su tale provvedimento il Revisore ha rilasciato proprio parere positivo.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	1.074.610,44	650.185,77	402.961,58	1.275.816,27	-21.463,09
di cui vincolati					
C/capitale Tit. IV, V	1.507.630,80	529.322,96	978.364,23	2.183.571,99	56,39
Servizi c/terzi Tit. IX	33.209,60	11.035,47	21.995,77	23.865,77	-178,36
Totale	2.615.450,84	1.190.544,20	1.403.321,58	3.483.254,03	-21.585,06

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	589.998,36	462.078,40	98.055,62	647.846,99	-29.864,34
di cui vincolati					
C/capitale Tit. II	511.100,78	438.262,70	68.343,16	1.078.598,16	-4.494,92
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. VII	142.863,39	72.190,66	69.569,93	170.564,06	-1.102,80
Totale	1.243.962,53	972.531,76	235.968,71	1.897.009,21	-35.462,06

I residui iniziali evidenziati nel prospetto del rendiconto coincidono con i residui finali del rendiconto 2022.

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento ordinario, effettuata nell'esercizio 2023, prima dell'approvazione del rendiconto, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, discendono da:

Insussistenze dei residui attivi	
Gestione corrente non vincolata	21.463,09
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-56,39
Gestione servizi c/terzi	178,36
MINORI RESIDUI ATTIVI	21.585,06

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

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	-29.864,34
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-4.494,92
Gestione servizi c/terzi	-1.102,80
MINORI RESIDUI PASSIVI	-35.462,06

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- Minori residui attivi
Le voci di residuo eliminate in parte corrente sono tutte riconducibili a minori entrate rientranti nella normalità (es. incassati su altro capitolo).
Le voci di residuo eliminate in parte capitale sono chiaramente riconducibili a rendicontazioni o comunicazioni ufficiali che ne hanno determinato l'insussistenza.
- Minori residui passivi
Sono relativi a normali economie di spesa in sede di rendicontazione.

Composizione residui per titolo e per anno di provenienza:

Titolo	ENTRATE	precedenti al 2019	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Tributarie	0,00	0,00	0,00	391,00	7.526,43	58.536,78	66.454,21
II	Trasferimenti	0,00	0,00	23.842,42	24.682,68	15.683,00	376.133,46	440.341,56
III	Extratributarie	31.823,67	14.201,37	42.853,25	116.398,22	125.559,54	438.184,45	769.020,50
IV	Entrate in c/capitale	34.330,19	0,00	103.721,36	252.860,86	587.451,82	1.205.207,76	2.183.571,99
V	Entrate da riduzione di attività finanziaria							0,00
VI	Accensione di prestiti							0,00
VII	Anticipazioni da istituto Tesoreria							0,00
IX	Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.643,45	0,00	0,00	51,04	13.301,28	1.870,00	23.865,77
	TOTALE	74.797,31	14.201,37	170.417,03	394.383,80	749.522,07		3.483.254,03

Titolo	SPESE	precedenti al 2019	2019	2020	2021	2022	2023	TOTALE
I	Correnti	0,00	5.292,62	19.593,84	33.837,03	39.332,13	549.791,37	647.846,99
II	In conto capitale	-	-	44.590,66	5.331,84	18.420,66	1.010.255,00	1.078.598,16
III	Per incremento attività finanziarie	0	-	-				-
IV	Rimborso Prestiti	0		-	-	-	135.046,00	135.046,00
V	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria							-
VII	Uscite per conto di terzi e partite di giro	3.684,28	8.224,00	7.861,24	24.155,66	25.644,75	100.994,13	170.564,06
	TOTALE	3.684,28	13.516,62	72.045,74	63.324,53	83.397,54	1.796.086,50	2.032.055,21

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene che non vi siano criticità.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, il Revisore ha rilevato la sussistenza della ragione del credito e la concreta esigibilità e recuperabilità dello stesso. Si riferisce che la Relazione al rendiconto di gestione esercizio 2023 riporta apposita sezione le ragioni della persistenza dei residui attivi con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti.

VERIFICA CONGRUITA' DEI FONDI

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.

Il comune ha calcolato il FCDE attraverso il c.d. Metodo media semplice, e se ne determina un fondo crediti di dubbia esigibilità di importo complessivo pari ad euro 287.637,52.

Fondo spese e rischi futuri

NON RICORRE IL CASO

Fondo contenziosi

L'Ente ha vincolato prudenzialmente parte dell'avanzo di amministrazione corrispondente ad euro 10.000,00 a titolo di fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata una somma per perdite delle aziende partecipate di importo complessivo pari a euro 36.606,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 100.000,00 per TFR dei dipendenti.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili. NON RICORRE IL CASO

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, pari ad euro 13.000,00.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2023

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Rendiconto 2023	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.056.750,00	1.049.143,34	99,28%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	638.406,56	636.041,28	99,63%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	874.586,33	781.696,74	89,38%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	1.797.880,05	1.688.652,38	93,92%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.295.000,00	445.594,08	34,41%
	TOTALE TITOLI	6.112.622,94	4.601.127,82	75,27%

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Rendiconto 2023	% di realizzazione
TITOLO 1	Correnti	2.429.931,92	1.984.000,20	81,65%
TITOLO 2	In conto capitale	2.845.732,38	1.774.400,51	62,35%
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	179.532,00	179.531,27	100,00%
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	450.000,00	0,00	
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	1.295.000,00	445.594,08	34,41%
	TOTALE TITOLI	7.200.196,30	4.383.526,06	60,88%

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese definitivamente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva come gli scostamenti più rilevanti siano riconducibili alla spesa per investimenti in conseguenza principalmente di variazioni legate all'esigibilità della spesa impegnata.

Considerando la colonna "Rendiconto 2023" la differenza tra il totale entrate e totale spese ammonta ad euro 217.601,76. Sommando a tale importo il risultato della gestione residui pari ad euro 13.877,00 e l'avanzo del precedente esercizio pari ad euro 915.830,94 e la differenza tra l'FPV in entrata iniziale e l'FPV in spesa finale si ottiene il valore dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2023.

b) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi per conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA (Accertamenti c/competenza)	SPESA (Impegni c/competenza)
	2023	2023
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	131.641,19	131.641,19
Altre Ritenute	244.873,85	244.873,85
Anticipazioni fondo economato	500,00	500,00
Depositi cauzionali	64.921,42	64.921,42
Rimborso spese elettorali	870,00	870,00
Recupero anticipazioni c/terzi	2.787,62	2.787,62
TOTALE	445.594,08	445.594,08

Analisi delle principali poste

Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate accertate nell'anno 2023, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2022:

	Rendiconto 2022	Previsioni definitive 2023	Rendiconto 2023	Differenza
Tipologia 101				
ICI/IMUP/IMIS accertamento anni pregressi	40.000,00	38.000,00	39.628,57	1.628,57
IMIS	1.060.000,00	1.000.000,00	987.198,59	-12.801,41
Tassa occupazione spazi e aree pubbl.				
Imposta sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Canone unico patrimoniale	12.203,52	18.000,00	22.316,18	4.316,18
Tassa sui servizi indivisibili				
Diritti pubbliche affissioni	0,00	500,00	0,00	-500,00
Altre imposte	0,00	250,00	0,00	-250,00
totale tipologia 101	1.112.203,52	1.056.750,00	1.049.143,34	-7.606,66
Totale titolo 1	1.112.203,52	1.056.750,00	1.049.143,34	-7.606,66

(In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare i risultati relativi all'attività di gestione e di recupero dei crediti. Si sottolinea la necessità di verificare, in particolare, la tempistica nelle fasi di accertamento e di riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria).

Le citate entrate hanno andamento nella normalità, il rendiconto segue soddisfacentemente le previsioni ed i tempi di riscossione sono congrui.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione non formula rilievi e prende atto che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici/imu/IMIS	38.000,00	39.628,57	1.988,00
Recupero evasione altri tributi			
Recupero evasione T.I.A./TARSU			
Recupero evasione altre entrate non tributarie			
Totale	38.000,00	39.628,57	1.988,00

Imposta immobiliare semplice IMIS

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2021	2022	2023
Aliquota abitazione principale e fattispecie assimilate	3,50	3,50	3,50
Aliquota altri fabbricati	8,95	8,95	8,95
Aliquota aree edificabili	8,95	8,95	8,95
TOTALE ACCERTAMENTI IMIS	864.510,39	1.060.000,00	987.198,59
TOTALE RISCOSSIONI IMIS. IN C/COMPETENZA	864.510,39	1.051.479,27	966.302,38

Visto il contesto territoriale che caratterizza l'Ente, si ritiene non vi siano problematiche nella politica fiscale.

Tariffa igiene ambientale (T.I.A.)

Il servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani è gestito per effetto di legge dall'Ente gestore, nel caso, da ASIA che provvede all'incasso diretto della relativa tariffa.

La percentuale di copertura prevista è del 100%.

Titolo 2 - Trasferimenti correnti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

	2021	2022	2023
Trasferimenti correnti da Amm. Centrali	18.332,24	15.683,00	49.887,84
Trasferimenti correnti da amministr. locali	423.055,25	391.837,42	586.153,44
Trasferimenti correnti da entri di previdenza	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti			
Totale titolo 2	441.387,49	407.520,42	636.041,28

Sulla base dei dati esposti si rileva la corretta contabilizzazione dei trasferimenti pubblici.

Titolo 3 - Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2023 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2022:

	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Previsioni definitive 2023</i>	<i>Rendiconto 2023</i>	<i>Differenza</i>
Vendita beni/servizi e prov gest.beni	389.361,40	579.286,33	538.051,81	-41.234,52
Proventi controllo e repress irregol.	41.718,19	46.500,00	34.366,28	-12.133,72
Interessi attivi	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00
Altre entrate da redditi da capitale	48.101,90	65.000,00	44.260,06	-20.739,94
Rimborsi e altre entr.correnti	127.296,06	171.800,00	153.018,59	-18.781,41
Totale entrate extratributarie	606.477,55	874.586,33	781.696,74	-92.889,59

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici			-		
Mense scolastiche	7.203,00	7.203,00			
Musei, pinacoteche, mostre			-		
Altri servizi			-		

<i>Servizi indispensabili</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	83.716,39	83.716,39	0,00	100%	100%
Fognatura	52.347,99	52.347,99	0,00	100%	100%
Nettezza urbana			-		

In merito si osserva: grado di copertura delle tariffe 100% in sede di consuntivo.

<i>Servizi diversi</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Gas metano			-		
Centrale del latte			-		
Distribuzione energia elettrica			-		
Teleriscaldamento			-		
Trasporti pubblici			-		

Titolo I - Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato

	2021	2022	2023
101 - Redditi lavoro dipendente	407.623,06	421.817,30	537.026,12
102 - Imposte e tasse e/o di materie prime	40.645,71	27.965,46	37.557,76
103 - Acquisto di beni e servizi	532.502,29	627.628,03	796.155,92
104 - Trasferimenti correnti	486.668,58	416.332,95	534.208,94
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.600,93	1.950,87	1.291,03
109 - Rimborsi e poste correttive	27.467,91	7.010,34	2.206,00
110 - Altre spese correnti	80.810,59	62.898,23	75.554,43
Totale spese correnti	1.578.319,07	1.565.603,18	1.984.000,20

MACROAGGREGATO 101 – Spese per il personale

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

- assunzione a tempo indeterminato di n. 1 collaboratore tecnico categoria C livello evoluto a tempo pieno a 36 ore settimanali;
- assunzione a tempo determinato per 8,5 mesi, in qualità di Agente di Polizia Municipale, categoria C, livello base, a tempo pieno a 36 ore settimanali;

Dati e indicatori relativi al personale

	2021	2022	2023
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	9	11	12
Costo del personale (2)	407.623,06	421.817,30	537.026,12
Costo medio per dipendente	45.291,45	38.347,02	44.752,17

(1) È considerato il solo personale dipendente (anche di altro Comune se comandato o in convenzione), escludendo collaborazioni e consulenze. Va indicato il numero di dipendenti normalizzato, ovvero pesato in relazione all'orario settimanale prestato, al periodo annuo lavorato, alla quota a carico del Comune in presenza di convenzioni/gestioni associate.

(2) Quale costo del personale va indicato l'importo di spesa contabilizzato all'intervento 1, escludendo collaborazioni e consulenze. In presenza di convenzioni/gestioni associate l'Ente capo-fila deve decurtare dal costo totale del personale in convenzione i rimborsi ricevuti dagli Enti convenzionati; questi ultimi devono indicare, quale costo del personale in convenzione, il rimborso all'Ente capo-fila, contabilizzato all'intervento 1 (Personale) o all'intervento 3 (Prestazione di servizi).

CONTENIMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE

Si riferisce che L'Ente ha effettuato nel 2023:

Nuove assunzioni di personale	sì a tempo indeterminato e determinato
Rinnovi contrattuali a tempo determinato	no
Proroghe contratti a tempo determinato	no

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

Rendiconto 2021: 20,96%

Rendiconto 2022: 18,85%

Rendiconto 2023: 27,07%

MACROAGGREGATO 103 – Prestazione di servizi

In merito alle consulenze⁵ riferite all'anno 2023 si riporta l'ammontare ed il numero delle stesse per le seguenti tipologie:

Tipologia	Numero incarichi	Importo
STUDIO		
RICERCHE		
CONSULENZE	17	77.387,67

NB: sono esclusi gli incarichi professionali di progettazione, definitiva ed esecutiva, comprensive delle specifiche attività indicate nell'art. 16, commi 3, 4 e 5 della Legge 109/1994, alla direzione dei lavori e gli incarichi di supporto tecnico amministrativo alle attività del responsabile unico del procedimento e del dirigente competente alla formazione del programma triennale dei lavori pubblici nonché le collaborazioni coordinate e continuative (o "a progetto")⁶.

⁵ Si fa riferimento agli incarichi di studio, ricerca e consulenza e collaborazione come definiti dagli artt. 39 sexies (*Incarichi di studio, di ricerca e di consulenza*) e 39 duodecies (*Incarichi di collaborazione*) della legge provinciale 19 luglio 1990, n. 23, con esclusione delle fattispecie individuate dall'allegato 2 alla deliberazione della Giunta provinciale n. 1445 del 7 luglio 2011.

⁶ Vedi Delibera Sezioni Riunite in sede di controllo, Adunanza del 15 febbraio 2005, "Linee di indirizzo e criteri interpretativi sulle disposizioni della Legge 30/12/2004, n° 311 (Finanziaria 2005) in materia di affidamento d'incarichi di studio o di ricerca ovvero di consulenza (art.1, commi 11 e 42), nonché la Deliberazione della Sezione Regionale di controllo per la Toscana n° 06/2005 di data 11 maggio 2005

ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DALL'ENTE NELL'ANNO 2023 ⁽⁷⁾

Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 5 dd. 20/03/2018.

L'Amministrazione comunale, nel corso dell'anno 2023, non ha sostenuto spese di rappresentanza.

⁷ Ai fini dell'elencazione si richiamano i seguenti principi e criteri generali desunti dal consolidato orientamento della giurisprudenza:

- stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il miglior perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perseguito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini.

TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate/FPV spesa</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
3.454.409,85	2.845.732,38	2.640.154,62	1.071.331,87	37,65%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- FPV p/capitale	654.656,71		
- avanzo economico	0,00		
- avanzo di amministrazione	393.195,62		
- alienazione di beni/terreni	332.375,50		
- altre risorse	19.935,05		
<i>Totale</i>		<u>1.400.162,88</u>	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi Provincia Autonoma Trento	1.265.838,58		
- altri trasferimenti in conto capitale	70.503,25		
<i>Totale</i>		<u>1.336.341,83</u>	
Totale risorse			<u>2.736.504,71</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>2.640.154,62</u>

Indebitamento

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:

		2021	2022	2023
Interessi passivi anno in corso (A)	+	2.600,93	1.950,87	1.291,03
50% contributi in c/annualità anno in corso (B)	-			
Interessi passivi al netto del 50% dei contributi (C=A-B)	=	2.600,93	1.950,87	1.291,03
Entrate correnti penultimo esercizio precedente (D)	+	1.968.651,91	1.989.032,29	1.945.159,54
Contributi in c/annualità penultimo esercizio precedente (E)	-			
Entrate una tantum penultimo esercizio precedente (F)	-			
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	1.968.651,91	1.989.032,29	1.945.159,54
Livello indebitamento (H=C/G)	=	0,0013	0,0010	0,0007

L'ente nel corso dell'esercizio 2015 ha beneficiato dell'estinzione anticipata attraverso la Provincia Autonoma di Trento delle proprie posizioni.

L'ente nel corso dell'esercizio 2023 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari in derivati.

Non sussistono interessi passivi, relativi alle eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciata dall'Ente.

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

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito	184.149,03	140.973,66	97.148,23
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	43.175,37	43.825,43	44.485,27
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾			
Altre variazioni +/-			
Totale fine anno	140.973,66	97.148,23	52.662,96

⁽¹⁾ Quota capitale dei mutui

L'organo di revisione ha accertato che il ricorso alle seguenti forme di indebitamento è destinato esclusivamente al finanziamento di spese di investimento impegnate in conformità alle disposizioni dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione e del T.U.E.L.

Forma indebitamento:	Importo (euro, impegni competenza)
mutui	
prestiti obbligazionari	
aperture di credito	
altre operazioni di finanza straordinaria disciplinate dal titolo VI del regolamento di contabilità provinciale (DPP 29 settembre 2005, n. 18-48/Leg) (da specificare tipologia dell'operazione esempio: cartolarizzazioni, altri contratti di finanza derivata	
TOTALE	0,00

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio ⁽⁸⁾

L'ente nel corso del 2023 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 2023 **non esistono** debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Non sono state identificate eventuali sopravvenienze o insussistenze passive probabili.

A fronte del risultato di amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, **non sussistono** procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e **non sussistono**, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

Evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dei rispettivi esercizi:

Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
0,00	0,00	0,00

⁸ Completare sempre questa sezione, attestando chiaramente l'inesistenza di debiti fuori bilancio nel corso dell'anno di riferimento e non solo alla chiusura dell'esercizio finanziario

Altre verifiche (comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

L'ente è dotato dei seguenti inventari:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2023
- inventario dei beni mobili	2023
Immobilizzazioni finanziarie	2023
Rimanenze	2023
Conferimenti	2023
Debiti di finanziamento	2023
Altri	2023

ORGANISMI PARTECIPATI

Si considerano rientranti in questa categoria:

- le società di cui l'ente locale 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 (con riferimento al punto 2.10);
- le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2023 (con riferimento al punto 2.12);
- le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2023 (con riferimento al punto 2.13).

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente, come tratto dalla Relazione sulla gestione.

ORGANISMO PARTECIPATO	NATURA GIURIDICA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	LINK DI PUBBLICAZIONE DEI BILANCI
CONSORZIO DEI COMUNI TRENITINI	Società cooperativa	0,42%	http://www.comunitrentini.it/Aree/Amministrazione/Dati-di-bilancio/Bilanci
TRENTINO TRASPORTI ESERCIZIO	Società per azioni	0,009%	http://www.ttesercizio.it/Azienda/12-Bilanci_e
PRIMIERIO ENERGIA	Società per azioni	0,086%	http://www.primieroenergia.com/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo-p335
CONSORZIO FAI VACANZE	Consorzio	41,66%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Consorzio-Fai-Vacanze
TRENTINO RISCOSSIONI	Società per azioni	0,009%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Trentino-Riscossioni-S.p.A
PAGANELLA 2001	Società per azioni	10,89%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Paganella-2001-S.p.A
APT DOLOMITI DI BRENTA, PAGANELLA, ANDALO, LAGO DI MOLVENO, FAI DELLA PAGANELLA, CAVEDAGO, SPORMAGGIORE	S.c.p.A.	9,62%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Azienda-per-il-Turismo-Dolomiti-di-Brenta-Paganella-Andalo-Lago-di-Molveno-Fai-della-Paganella-Cavedago-Spormaggiore-S.c.p.a
INFORMATICA TRENITINA	Società per azioni	0,008%	https://www.infotn.it/Societa-Trasparente
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	Società per azioni	0,00005%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Dolomiti-Energia-S.p.A
SET DISTRIBUZIONE	Società per azioni	0,63%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Set-Distribuzione-S.p.A
DOLOMITI ENERGIA SPA	Società per azioni	0,15%	http://www.comune.faidellapaganella.tn.it/Amministrazione-Trasparente/Enti-controllati/Societa-partecipate/Trenta-S.p.A
GIUDICARIE ENERGIA ACQUA SERVIZI	Società per azioni	0,43%	https://www.geaservizi.com/it/amministrazione-trasparente

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

INDICATORI ECONOMICO-FINANZIARI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdo 1.02.01.01.000 IRAP - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	30,30
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	115,08
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	96,00
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdo E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	85,39
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdo E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	71,25
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	80,36
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	61,58
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdo E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	55,21
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdo E.1.01.00.00.000 Tributi - Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	42,31
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdo 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	30,13
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale (Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro)	Impegni (pdo 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdo 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdo U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,50
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale (Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro)	Impegni (pdo U.1.03.02.010.000 Consulenze + pdo U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale + pdo U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdo U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,00
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdo 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di	607,28

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dall'percentuale)
	riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) / totale spese Titolo I	5,65
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,05
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	47,21
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.899,14
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2,68
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1.901,82
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 Accensione prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)] (9)	0,00
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	84,86
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	93,66
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	68,42
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	55,19
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smentimento debiti non finanziari		
9.1 Smentimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2	48,75

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dal percentuale)
	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	84,52
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / Impegni di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	61,29
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)) / stock residui al 1° gennaio (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	79,37
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	2,00
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	44,31
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 Interessi passivi – Interessi di mora (U.1.07.00.02.000) – Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.00.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.08.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche) + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,33
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	144,74
11 Composizione dell'avanzo di		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	33,81
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	12,29
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	47,36
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	6,54
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	18,06
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	22,46

Eventuali osservazioni in presenza di valori anomali degli indicatori:

.....

.....

.....

.....

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
	SI	NO
Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		NO
Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione **sono** evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Il Revisore dei conti verificato il rendiconto dell'esercizio 2023 attesta:

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno in considerazione anche dell'esigibilità dei crediti, dei vincoli di salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici e dell'analisi di eventuali debiti fuori bilancio o più in generale di passività non rilevate, anche potenziali;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari).

Attesta inoltre di non aver riscontrato problematicità circa le dinamiche dell'ente relative all'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Si dà atto che l'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 comma 3 del TUEL **dando** adeguata motivazione e che dalle analisi e valutazioni effettuate non si rilevano passività potenziali.

Si attesta inoltre che:

- non vi sono state irregolarità o inadempienze di carattere finanziario;
- la gestione finanziaria ha rispettato i principi a salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'indebitamento dell'ente rispetta i limiti imposti nell'ordinamento dal momento che l'ente con l'operazione di estinzione anticipata promossa nel 2015 ha estinto tutte le sue posizioni;
- le previsioni sono attendibili e il rendiconto veritiero;
- il sistema contabile è adeguato così come è funzionante il sistema di controllo interno.
- è rispettato il patto di stabilità sia in termini di saldo di competenza mista sia per quanto riguarda l'obiettivo del contenimento della spesa del personale.

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.

Cles, 12/04/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SSA CRISTINA ODORIZZI

Cristina Odorizzi
