

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI**

- **SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023**
- **SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2023**

**COMUNE DI CARZANO  
(Provincia Autonoma di Trento)**

L'ORGANO DI REVISIONE:

***Lucia Avi dottore commercialista revisore legale***

Viale Dante n.282 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Tel. +39 0461 531300

Posta elettronica: [lucia.avi@alice.it](mailto:lucia.avi@alice.it)

Posta elettronica certificata: [lucia.avi@pec.odctrento.it](mailto:lucia.avi@pec.odctrento.it)

## **SOMMARIO**

### **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

Risultato di amministrazione

Utilizzo avanzo esercizio precedente

Risultato di competenza

FPV

Analisi della gestione dei residui

Servizi conto terzi e partite di giro

### **GESTIONE FINANZIARIA**

Fondo di cassa

Tempestività dei pagamenti

Analisi degli accantonamenti

Analisi delle Entrate e delle Spese

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

### **RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALLA EMERGENZA SANITARIA**

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE**

### **PNRR E PNC**

### **SPECIFICA TRATTAZIONE RIF DELIBERA CORTE DEI CONTI 43/2024/PRSE**

### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

### **CONCLUSIONI**

**INTRODUZIONE**

Il sottoscritto dottore commercialista LUCIA AVI **revisore** nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 42 del 18/12/2020 per il triennio 2021-2022-2023 e prorogata **per il triennio 2024-2025-2026** con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 28/11/2023;

◆ ricevuto a più riprese in data 08/04/2024, 10/04/2024, 12/04/2024, 18/04/2024, 19/04/2024, 20/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario **2023** approvato dalla Giunta Comunale con delibera **n. 30 del 04/04/2024**, 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) Situazione patrimoniale semplificata;

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.33 del 28/12/2017**;

◆ visto il Codice Enti Locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige, approvato con L.R.03.05.2018 n.2 e s.m.

**TENUTO CONTO CHE**

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

\* il controllo 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 ad esprimere il parere in merito alle seguenti variazioni di bilancio approvate nel corso del 2023;

ATTO	DATA ATTO	OGGETTO
Delibera Giunta comunale n. 21	20/03/2023	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e al documento unico di programmazione art. 175, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e ss. mm. ed ii. Variazione urgente assunta con i poteri del Consiglio.
Delibera Giunta comunale n. 35	17/04/2023	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 - art. 3, comma 4, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118. Variazioni degli stanziamenti del bilancio di previsione 2022/2024 nonché del bilancio di previsione finanziario 2023/2025.
Delibera Consiglio comunale n. 18	12/06/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 ed al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2023-2025.
Delibera Consiglio comunale n.	26/07/2023	Articoli 175 e 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio anno 2023.
Delibera Consiglio comunale n. 24	23/10/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 ed al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2023-2025.
Delibera Consiglio comunale n. 28	28/11/2023	Variazione al bilancio di previsione 2023-2025 ed al documento unico di programmazione (D.U.P.) 2023-2025.

Le variazioni approvate dall'ente nel 2023 sono così suddivise: **(tab 1)**:

	Anno 2023
<b>N. Variazioni di bilancio totali</b>	19
di cui variazioni di Consiglio	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	10
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al **01.01.2023**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. **508 abitanti**.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta" in data 28/03/2024**;
- l'Ente **ha in corso** l'attuazione dell'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;

- nel corso dell'esercizio 2023 **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli **agenti contabili**, hanno reso i conti della loro gestione, e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 6 del 19/02/2024 parificazione del conto della gestione 2023 reso dal Tesoriere comunale;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 10 del 03/04/2024 parificazione del rendiconto dell'economista e dell'agente contabile per l'anno 2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 9 del 03/03/2024 parificazione del conto della gestione degli altri agenti contabili per l'anno 2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 11 del 03/04/2024 parificazione del conto della gestione degli agenti della riscossione Agenzia delle Entrate- Riscossione di Roma e Trentino Riscossioni per l'anno 2023;
- determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 12 del 04/04/2024 parificazione conti del consegnatario dei beni:

- l'Ente **non 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: la funzione è svolta dal Responsabile del Servizio Finanziario;

- l'Ente **non ha reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in attesa della fine lavori/interventi;

- erogazione della somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022: non ricorre la fattispecie;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022: delibera Consiglio Comunale n.8 del 20/03/2023;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

-l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale: annualmente viene compilata l'indagine sugli interventi e i servizi sociali dei comuni tramite Ispat;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido: annualmente viene compilata l'indagine sugli interventi e i servizi sociali dei comuni tramite Ispat;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023): non ricorre la fattispecie;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023): non ricorre la fattispecie;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 e quindi soggetto ai controlli di cui all'art 243 del TUEL, in quanto non emerge che almeno la metà presenti valori deficitari;

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2023, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti (tab 3)

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2023</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	€ 324.610,19	€ 324.610,19	€ -	100,00%	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 324.610,19</b>	<b>€ 324.610,19</b>	<b>€ -</b>	<b>100,00%</b>	

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** come risulta dai seguenti elementi:

Relazione del Revisore dei Conti sul Rendiconto 2023  
Comune di Carzano (TN)

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				147.525,71
RISCOSSIONI	(+)	1.020.082,59	888.465,07	1.908.547,66
PAGAMENTI	(-)	441.334,04	1.457.032,92	1.898.366,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			157.706,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			157.706,41
RESIDUI ATTIVI	(+)	500.774,70	866.936,35	1.367.711,05
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	243.428,72	400.747,20	644.175,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			20.251,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			274.693,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>586.295,76</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				82.653,24
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				71.278,60
Fondo di garanzia debiti commerciali				6.386,77
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>160.318,61</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti dalla legge				44.062,88
Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				229,00
Altri vincoli				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>44.291,88</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>26.932,07</b>
			<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>354.753,20</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione (tab 3):

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 672.010,23	€ 697.438,10	€ 586.295,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 106.969,82	€ 147.059,70	€ 160.318,61
Parte vincolata (C)	€ 108.217,55	€ 101.792,66	€ 44.291,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 821,97	€ 821,97	€ 26.932,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 456.000,89	€ 447.763,77	€ 354.753,20

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori: non ricorre la fattispecie.

**Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022 (tab 6)**

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.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 201.755,16	€ 201.755,16								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 59.290,19	€ 59.290,19								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.260,65		€ -	€ -	€ 1.260,65					
Utilizzo parte vincolata	€ 12.442,00					€ -	€ 12.442,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 422.690,10	€ 186.718,42	€ 78.994,74	€ -	€ 66.804,31	€ 89.350,22	€ 0,44	€ -		€ 821,97
<b>Valore monetaria della parte</b>	<b>€ 697.438,10</b>	<b>€ 447.763,77</b>	<b>€ 78.994,74</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 68.064,96</b>	<b>€ 89.350,22</b>	<b>€ 12.442,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 821,97</b>

**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 (tab 7):

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 102.378,70
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 249.205,55
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 294.945,78
<b>SALDO FPV</b>	-€ 45.740,23
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 20.209,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 27.493,62
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 44.261,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 36.976,59
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 102.378,70
<b>SALDO FPV</b>	-€ 45.740,23
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 36.976,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 274.748,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 422.690,10
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 586.295,76</b>
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione (tab 8):

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>93.389,23</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.096,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>75.292,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.577,01
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>78.869,67</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>33.239,84</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.941,32
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>26.298,52</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>26.298,52</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>126.629,07</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		18.096,57
Risorse vincolate nel bilancio		7.170,32
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>101.362,18</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.577,01
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>104.939,19</b>

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

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

- **W1** (Risultato di competenza): è **positivo**;
- **W2** (equilibrio di bilancio): è **positivo**;
- **W3** (equilibrio complessivo): è **positivo**

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

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente (tab 9a):

Composizione FPV	01/01/23	31/12/23
FPV di parte corrente	€ 13.264,84	€ 20.251,82
FPV di parte capitale	€ 235.940,71	€ 274.693,96
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
FPV totale	€ 249.205,55	€ 294.945,78

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente (tab 9b):

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 4.547,00	€ 13.264,84	€ 20.251,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 4.547,00	€ 13.264,84	€ 20.251,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti (tab 9c):

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.251,82
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>20.251,82</b>

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

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 284.524,01	€ 235.940,71	€ 274.693,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 235.702,86	€ 226.826,29	€ 113.399,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.821,15	€ 9.114,42	€ 161.294,17
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

### 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 [delibera della Giunta Comunale n.28 del 04/04/2024](#) munito del [parere dell'Organo di revisione del 04/04/2024](#).

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con la citata delibera di Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni (tab 10a):

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.528.141,82	€ 1.020.082,59	€ 500.774,70	-€ 7.284,53
Residui passivi	€ 729.023,88	€ 441.334,04	€ 243.428,72	-€ 44.261,12

Le variazioni sono così composte:

- maggiori residui attivi per euro 20.209,09= e minori residui attivi per euro 27.493,62= con un saldo pari a - 7.284,53=
- minori residui passivi per euro 44.261,

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da (tab.10b):

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 27.276,63	€ 29.353,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 216,99	€ 14.908,12
Gestione servizi c/terzi	€ -	
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 27.493,62</b>	<b>€ 44.261,12</b>

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente (tab 11):

Analisi residui attivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 3.586,80			€ 5.375,00	€ 5.789,00	€ 6.193,11	€ 20.943,91
<b>Titolo II</b>			€ 9.414,91	€ 11.630,85	€ 7.842,27	€ 250.830,65	€ 279.718,68
<b>Titolo III</b>	€ 55.094,86	€ 2.266,10	€ 5.138,13	€ 328,66	€ 907,85	€ 183.301,44	€ 247.037,04
<b>Titolo IV</b>	€ 29.666,23	€ 23.022,08	€ 14.302,29	€ 39.059,15	€ 266.067,24	€ 423.683,94	€ 795.800,93
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 20.508,27	€ 691,44		€ 83,57		€ 2.927,21	€ 24.210,49
<b>Totali</b>	<b>€ 108.856,16</b>	<b>€ 25.979,62</b>	<b>€ 28.855,33</b>	<b>€ 56.477,23</b>	<b>€ 280.606,36</b>	<b>€ 866.936,35</b>	<b>€ 1.367.711,05</b>
Analisi residui passivi al 31.12.2023							
	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 9.723,94	€ 3.288,58	€ 4.157,61	€ 18.625,24	€ 41.275,56	€ 210.558,70	€ 287.629,63
<b>Titolo II</b>	€ 12.093,38	€ 32.618,30	€ 1.020,63	€ 22.402,48	€ 55.101,54	€ 160.603,12	€ 283.839,45
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 33.216,01	€ 5.415,61		€ 430,76	€ 4.059,08	€ 29.585,38	€ 72.706,84
<b>Totali</b>	<b>€ 55.033,33</b>	<b>€ 41.322,49</b>	<b>€ 5.178,24</b>	<b>€ 41.458,48</b>	<b>€ 100.436,18</b>	<b>€ 400.747,20</b>	<b>€ 644.175,92</b>

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue (tab 12)

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI	Residui iniziali	2.449,00	729,00	-	-	5.375,00	9.824,00	20.535,11	14.985,83
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	4.035,00		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	41,07		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	407,48	-	-	-	377,50	3.580,52	1.007,54
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	372,50		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	-	98,68		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	590,52	345,05	-	2.457,49	492,35	12.797,48	15.353,12	4.320,31
	Riscosso c/residui al 31.12	164,95	-	-	-	492,35	12.672,47		
	Percentuale di riscossione	27,93	-	-	-	100,00	99,02		
Proventi fognatura	Residui iniziali	409,76	71,18	10,33	5,81	72,62	5.094,51	6.410,56	1.803,91
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	26,48	5.027,17		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	36,46	98,68		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	828,19	334,53	38,27	2.674,83	390,33	21.683,13	26.851,25	7.555,83
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	107,81	21.390,22		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	27,62	98,65		
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

### 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.

## GESTIONE FINANZIARIA

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente (tab 13a):

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	157.706,41
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	157.706,14
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€	157.706,14

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente (tab 13b):

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 358.067,18	€ 147.525,71	€ 157.706,41
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Organo ha verificato che sono state attivate le seguenti anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023:

- nel corso del 1 trimestre 2023 risultano effettuate anticipazioni di cassa per totale euro 52.032,40= completamente restituite per euro 52.032,40;
- nel corso del 2 trimestre 2023 non risultano anticipazioni di cassa;
- nel corso del 3 trimestre 2023 risultano effettuate anticipazioni di cassa per euro 54.445,10 restituite per euro 52.032,40, e saldo al 30/09/2023 di utilizzo cassa per euro 2.412,70;
- nel corso del 4 trimestre 2023 risultano effettuate anticipazioni di cassa per euro 489,63= restituite, unitamente al residuo dell'anticipazione di cassa del 3 trimestre 2023 di euro 2.412,70=, in data 3/10/2023 per totale euro 2.902,33.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'utilizzo dell'anticipazione di cassa nell'ultimo triennio è il seguente

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 19,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 31.845,74
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ 31,65

Al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata pari ad **euro zero**.

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per **euro zero**

## Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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, ed **ha allegato** al rendiconto 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **14 giorni** in leggero miglioramento rispetto a 16 giorni del 2022;
- 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 **non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente ammonta ad **euro zero**;

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi **euro 82.653,24**.

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno registrato il seguente risultato di esercizio 2022; la società Monte Giglio srl ha subito una perdita di esercizio di euro 107.009 e il patrimonio netto della società ammonta a euro 1.254.331 (tab 14):

Organismo partecipato	Quota di partecipazione	Risultato di esercizio 2022
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54	643.870,00
Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop.	1,89	2.960,00
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00049	48.337,00
Trentino Digitale S.p.A.	0,0024	587.235,00
Funivie Lagorai S.p.A.	0,0002	169.422,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0050	267.962,00
Monte Giglio S.r.l.	60,00	- 107.009,00

L'ente **non ha effettuato** accantonamenti al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, motivando che il verbale di assemblea del 02.05.2023 di approvazione del bilancio 2022 ha deliberato di coprire la perdita di esercizio 2022 con utilizzo della riserva straordinaria e che le previsioni per il 2023 sono di esercizio in utile.

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: [società Monte Giglio srl – relazione al bilancio 2022](#)

#### 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.

#### Fondi spese e rischi futuri

##### Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per **euro zero**, 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 in quanto l'ente ha valutato non sussistano rischi di maggiori oneri in capo all'ente, in particolare con riferimento al sinistro 8/4/2012 gestito dalla compagnia assicuratrice.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 non sono state calcolate passività potenziali probabili e non sono stati disposti accantonamenti:

##### Fondo indennità di fine mandato

La legge Regionale Trentino-Alto Adige 16.12.2019, n. 8, all'art. 3, comma 1, lett. E), ha aggiunto al Codice degli Enti Locali (di cui alla L.R. n. 2/2018) l'art. 68-ter, in base al quale, a decorrere dal turno

elettorale dell'anno 2020, è istituita l'indennità di fine mandato, pari all'indennità di carica di una mensilità per ciascuna annualità. Tale indennità spetta, a condizione che il sindaco svolga l'incarico a tempo pieno, anche nei comuni con una popolazione inferiore ai 10 mila abitanti e che il mandato elettivo abbia avuto una durata superiore ai 30 mesi, salvi i casi di fusione.

In sede di Rendiconto 2023 l'ente ha istituito il Fondo indennità di fine mandato a partire dal giorno 22.09.2020, nell'importo complessivo pari ad euro 5.971,51.=.

Il fondo per indennità di fine mandato è così determinato (tab 15):

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 5.971,51
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.971,51</b>

#### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente **ha esposto** nel risultato di amministrazione al 31/12/202e l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali – ai sensi all'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 - per **euro 6.386,77** [come da delibera di Giunta n. 12 del 23/02/2023](#)

#### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a **€ 65.307,09 per Trattamento di fine rapporto dipendenti**. Il fondo al termine dell'esercizio precedente ammontava a euro 66.009,14 e la variazione dell'esercizio ammonta a euro - 702,05.

#### Analisi delle entrate e delle spese

##### Quadro generale riassuntivo

Relazione del Revisore dei Conti sul Rendiconto 2023  
Comune di Carzano (TN)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		147.525,71			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>	274.748,00		<b>Disavanzo di amministrazione</b>	0,00	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)</b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)</b>	13.264,84				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)</b>	235.940,71				
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)</b>	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	83.650,21	81.492,10	Titolo 1 - Spese correnti	938.349,85	908.072,02
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	488.449,07	463.821,78	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	20.251,82	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	401.079,35	305.461,46			
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (*)	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	631.457,79	720.949,02
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	501.695,72	777.789,94	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	274.693,96	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	1.474.874,35	1.628.565,28	<b>Totale spese finali</b>	1.864.753,42	1.629.021,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	7.445,41	7.445,41
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	54.934,73	54.934,73	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	54.934,73	54.934,73
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	225.592,34	225.047,65	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	225.592,34	206.965,78
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	1.755.401,42	1.908.547,66	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	2.152.725,90	1.898.366,96
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	2.279.354,97	2.056.073,37	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	2.152.725,90	1.898.366,96
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	126.629,07	157.706,41
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	2.279.354,97	2.056.073,37	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	2.279.354,97	2.056.073,37

### Entrate

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2023								
Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertamenti D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
	Avanzo	0,00	274.748,00	0,00	0,00			
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	13.264,84	0,00				
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale e incremento att. fin.	0,00	235.940,71	0,00				
1	Titolo I - Entrate tributarie	83.000,00	84.150,21	101,39	83.650,21	99,41	77.457,10	6.193,11
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	491.798,57	484.144,40	98,44	488.449,07	100,89	237.618,42	250.830,65
3	Titolo III - Entrate extratributarie	412.184,43	448.753,13	108,87	401.079,35	89,38	217.777,91	183.301,44
4	Titolo IV - Entrate in conto capitale	373.099,00	1.585.408,28	424,93	501.695,72	31,64	78.011,78	423.683,94
5	Titolo V - Riduzione Attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Anticipazioni di tesoreria	200.000,00	200.000,00	100,00	54.934,73	27,47	54.934,73	0,00
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	578.000,00	578.000,00	100,00	225.592,34	39,03	222.665,13	2.927,21
	<b>Totale</b>	2.138.082,00	3.904.409,57	182,61	1.755.401,42	44,96	888.465,07	866.936,35

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge quanto segue (tab 16):

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	83.000,00	84.150,21	83.650,21	100,78	99,41
Titolo 2	491.798,57	484.144,40	488.449,07	99,32	100,89
Titolo 3	412.184,43	448.753,13	401.079,35	97,31	89,38
Titolo 4	373.099,00	1.585.408,28	501.695,72	134,47	31,64
Titolo 5	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.360.082,00</b>	<b>2.602.456,02</b>	<b>1.474.874,35</b>	<b>108,44</b>	<b>56,67</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione (tab 17):

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES		
Sanzioni per violazioni codice	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	X	X
Proventi canoni depurazione	X	X

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

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (tab 18a):

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	33.765,34	4.180,32	10.398,42
Riscossione	31.680,10	4.180,32	10.398,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente (tab 18b):

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ -	910.734,58	0
2022	€ -	869.387,22	0
2023	€ -	938.349,85	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 (art 18c):

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>			
	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
<i>sanzioni ex art.142 co 12 bis</i>			
	2021	2022	2023
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

La gestione del servizio di polizia locale è gestita **in convenzione** con altri Comuni e l'Ente capofila è il comune di Borgo Valsugana, il quale riscuote e destina direttamente e sanzioni per violazioni al codice della strada. Il riversamento da parte dell'Ente capofila delle sanzioni incassate nell'anno 2023 è pari a **euro zero**.

### **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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti (tab 18e):

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	
Recupero evasione ICI/IMU/IMIS	€ 2.650,21	€ 977,36	€ 913,75	€ 1.220,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 2.650,21	€ 977,36	€ 913,75	€ 1.220,79

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente (tab 18f):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023		
Residui riscossi nel 2023		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2023	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2023		0,00%

### **Spese**

Relazione del Revisore dei Conti sul Rendiconto 2023  
Comune di Carzano (TN)

RIEPILOGO SPESE - ANNO 2023								
Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Impegni D	% Realizzo E=D/B	Pagamenti F	Residuo G=D-F
1	Titolo I - Spese correnti	979.537,59	1.095.860,01	111,88	938.349,85	85,63	727.791,15	210.558,70
2	Titolo II - Spese in conto capitale	373.099,00	2.023.104,15	542,24	631.457,79	31,21	470.854,67	160.603,12
3	Titolo III - Incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Titolo IV - Rimborso dei prestiti	7.445,41	7.445,41	100,00	7.445,41	100,00	7.445,41	0,00
5	Titolo V - Chiusura anticipazione ricevute da tesorerie	200.000,00	200.000,00	100,00	54.934,73	27,47	54.934,73	0,00
7	Titolo VIII - Spese per conto terzi	578.000,00	578.000,00	100,00	225.592,34	39,03	196.006,96	29.585,38
	<b>Totale</b>	<b>2.138.082,00</b>	<b>3.904.409,57</b>	<b>182,61</b>	<b>1.857.780,12</b>	<b>47,58</b>	<b>1.457.032,92</b>	<b>400.747,20</b>

### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che (tab 19a):

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
<b>Titolo 1</b>	979.537,59	1.095.860,01	958.601,67	97,86	87,47
<b>Titolo 2</b>	373.099,00	2.023.104,15	906.151,75	242,87	44,79
<b>Titolo 3</b>	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.352.636,59</b>	<b>3.118.964,16</b>	<b>1.864.753,42</b>	<b>137,86</b>	<b>59,79</b>

### Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (tab 19b):

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 129.206,61	€ 161.492,20	32.285,59
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.773,51	€ 19.885,22	1.111,71
103 acquisto beni e servizi	€ 550.736,29	€ 567.071,78	16.335,49
104 trasferimenti correnti	€ 125.022,61	€ 111.452,28	- 13.570,33
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi		€ 31,65	31,65
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 821,91	€ 6.731,78	5.909,87
110 altre spese correnti	€ 44.826,29	€ 71.684,94	26.858,65
<b>TOTALE</b>	<b>€ 869.387,22</b>	<b>€ 938.349,85</b>	<b>68.962,63</b>

Nel macro-aggregato dei redditi da lavoro dipendente sono contabilizzate nel bilancio armonizzato, diversamente dall'intervento Personale del bilancio redatto secondo gli schemi del DPR 94/1996, anche le spese per il servizio mensa dipendenti.

### Spese per il personale

Per quanto concerne il rispetto dei limiti imposti dalla legge alla spesa del personale, si rammenta che l'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006 (finanziaria 2007) così come modificato ed integrato dall'art.

14, comma 7 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla L. 122/2010, stabilisce che "Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento: riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti, attraverso parziale reintegrazione dei cessati e contenimento della spesa per il lavoro flessibile; razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organici; contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali".

La verifica dei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006 è riportata nella seguente tabella (tab 19c):

	Media 2011/2013	rendiconto 2023
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 136.057,14	€ 161.492,20
Spese macroaggregato 103	€ 300,00	€ 4.245,34
Irap macroaggregato 102	€ 17.203,37	€ 10.023,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: trasferimento gestione associata		€ 35.703,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 153.560,51</b>	<b>€ 211.463,70</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 7.377,62
(-) Componenti escluse: trasferimento gestioni associata		€ 5.000,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 153.560,51</b>	<b>€ 199.086,08</b>
<small>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</small>		

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia (tab 19d):

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 632.707,17	€ 597.635,24	- 35.071,93
203 Contributi agli investimenti	€ 25.281,04	€ 33.822,55	8.541,51
204 Altri trasferimenti in conto capitale			-
205 Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>	<b>€ 657.988,21</b>	<b>€ 631.457,79</b>	<b>-26.530,42</b>

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per **euro zero** di cui **euro zero** di parte corrente ed **euro zero** in conto capitale; pertanto, detti atti non sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per **euro zero**;
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per **euro zero**;

- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per **euro zero**;

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art 204 del TUEL.

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

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

Le fideiussioni concesse sono le seguenti:

- L'importo complessivo delle garanzie rilasciate a favore di terzi è invariato rispetto al termine dell'esercizio precedente: l'ente con deliberazione del Consiglio comunale n.25 del 30/07/2015 ha rilasciato una garanzia fideiussoria a favore della Cassa Centrale Banca spa nell'interesse della società Monte Giglio spa, per l'importo di euro 215.880,00= e validità fino al 31/12/2030. La società partecipata ha registrato nel 2021 un utile di esercizio di euro 469.564, nel 2020 un utile di esercizio di euro 439.056, nel 2019 un utile di esercizio di euro 377.522, nel 2018 un utile di esercizio di euro 386.221 e nel 2017 un utile di esercizio di euro 109.167; elementi che fanno ritenere che la partecipata non presenti problemi ad onorare il proprio impegno con gli istituti di credito. Le avverse condizioni meteorologiche 2022 in termini di siccità e carenza d'acqua, hanno influito sulla attività della partecipata società Monte Giglio srl, esercente attività di produzione energia elettrica, in termini di risultato di esercizio negativo con una perdita di esercizio di euro 107.009. Ciò ha indotto il revisore, come anche già previsto in sede di relazione al rendiconto 2022, a raccomandare all'ente il puntuale monitoraggio della situazione economica della partecipata e la verifica del risultato di esercizio che sarà a breve approvato con il bilancio dell'anno 2023, adottando tempestivamente gli eventuali opportuni interventi e accantonamenti, al fine altresì di prevenire e affrontare conseguenze negative sulla liquidità dell'ente per il 2024. La perdita 2022 è stata coperta dalla società con utilizzo di riserva straordinaria – verbale di assemblea ordinaria del 02/05/2023. L'ente riferisce che le previsioni per l'esercizio 2023 sono di esercizio in utile. (tab 21°):

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2023	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2023	Accantonamenti previsti nel bilancio 2023
MONTE GIGLIO SRL	garanzia finanziamento - fideiussione Cassa Centrale Banca spa	215.880,00	fideiussioni	0,00	0,00
		-		-	-
		-		-	-
		-		-	-
		-		-	-
		-		-	-
		-		-	-
		-		-	-
<b>TOTALE</b>		<b>215.880,00</b>		-	-

**Non risultano** prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **esistono/non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che 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
0%	0%	0%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento (tab 22a):

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 85.573,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 375.962,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 548.247,39	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 1.009.783,64	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 100.978,36	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 100.978,36	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ -	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo (tab22b):

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 29.781,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 29.781,72

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione (tab 22c):

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 52.117,95	€ 44.672,54	€ 37.227,13
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 7.445,41	-€ 7.445,41	-€ 7.445,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 44.672,54</b>	<b>€ 37.227,13</b>	<b>€ 29.781,72</b>
Nr. Abitanti al 31/12	519,00	508,00	516,00
Debito medio per abitante	86,07	73,28	57,72

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (tab 22d):

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 7.445,41	€ 7.445,41	€ 7.445,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 7.445,41</b>	<b>€ 7.445,41</b>	<b>€ 7.445,41</b>

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

Prosegue, ai sensi della delibera della Giunta Provinciale n.1035/2016, il recupero dal 2018 al 2037 sul Fondo per gli investimenti programmati dai comuni ex art 11 LP 36/1993 e ss.mm.i (ex Fim), delle somme anticipate dalla Provincia autonoma di Trento per l' **estinzione anticipata di mutui**. L'operazione è contabilizzata nella parte entrata come maggior entrata rispetto al trasferimento a titolo di ex fondo investimenti minori di euro 7.445,41 e nella parte spesa come stanziamento a titolo di rimborso mutuo di euro 7.445,41

#### Strumenti di finanza derivata

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

#### 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, notificate dalla Provincia Autonoma di Trento con nota n. S110/2024/5.7-2023- 50 /CG protocollata dall'ente con il n. c\_b856-29/03/2024-0000864/A del 29/03/2024 risulta essere a saldo zero:

- Fondo di cui all'articolo 106 del D.L. n.34 del 19/05/2020 (fondone): saldo **euro zero**;
- Ristori non utilizzati al 31/12/2022 con rettifica energia: saldo **euro zero**.

L'ente precisa che l'importo di euro 25.575,00 è stato mantenuto nella quota relativa all'avanzo vincolato per precauzione, in quanto l'importo assegnato dalla PAT per gli oneri COVID a favore del servizio asilo nido non è stato interamente utilizzato, a fronte di una eventuale richiesta di rendiconto da parte della PAT delle spese finanziate con tali fondi e richiesta di restituzione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti nel rendiconto 2023 e che **ha** adeguato i vincoli in sede di rendiconto 2023, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

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.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****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

Organismo partecipato	%	Debito del Comune comunicato dalla Società	Debito del Comune conservato nei residui passivi del conto del bilancio	Credito del Comune comunicato dalla Società	Credito del comune conservato nei residui attivi del conto del bilancio	Discordanze
Consorzio dei Comuni Trentini	0,54	€ 1.506,70	€ 1.506,70	€ 0,00	€0,00	Nessuna
Azienda per il Turismo Valsugana soc. coop.	1,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Dolomiti Energia Holding S.p.A.	0,00049	€ 134,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	euro 134,20 in quanto la società considera l'importo della fattura 11/01/2024 (fatture da emettere)
Trentino Digitale S.p.A.	0,0024	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Funivie Lagorai S.p.A.	0,0002	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0050	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna
Monte Giglio S.r.l.	60,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Nessuna

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, o del presidente della società se esonerata in base all'art 2435 bis del codice civile dall'obbligatorietà di nomina del revisore legale.

**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.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente **ha provveduto** all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione come segue:

- in data 21/12/2021 Il Consiglio Comunale con delibera n.28 ha provveduto alla Revisione ordinaria delle partecipazioni ex art. 7 comma 11 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100 – Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute al 31/12/2020, nel rispetto del termine del 31/12/2021. Il parere del revisore sulla proposta di delibera è del 14/12/2021. L'ente riferisce che nel corso del 2022 e 2023 non si è resa necessaria una nuova revisione in quanto non necessaria e non previste dismissioni di partecipazioni e procede pertanto con la regolare frequenza triennale di legge.

**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 dalle proprie partecipate.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

Con delibera del Consiglio Comunale n. 19 del 06.08.2019 – Esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato – l'ente ha esercitato la facoltà di non predisporre il bilancio consolidato, secondo quanto previsto dall' art 233 bis comma 2 del D.Lgs 267/2000; L'opzione è stata esercitata con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 06.08.2019 – Rinvio della contabilità economico patrimoniale - l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale e di allegare al conto una situazione patrimoniale al 31.12 secondo gli schemi semplificati, secondo quanto previsto dall' 232 comma 2 del D.Lgs. 267/2000. L'ente ha esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente (tab 23):

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.646.121,61	10.356.896,37	289.225,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.451.445,30	1.607.955,81	-156.510,51
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>12.097.566,91</b>	<b>11.964.852,18</b>	<b>132.714,73</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.269.345,89	11.130.536,21	138.809,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.386,77	2.055,82	4.330,95
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	160.318,61	66.009,14	94.309,47
D) DEBITI	661.515,64	766.251,01	-104.735,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>12.097.566,91</b>	<b>11.964.852,18</b>	<b>132.714,73</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**PNRR E PNC**

L'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

**SPECIFICA TRATTAZIONE IN RIFERIMENTO ALLA DELIBERAZIONE DELLA CORTE DEI CONTI – SEZIONE DI CONTROLLO PER IL TRENINO ALTO ADIGE – SEDE DI TRENTO – N. 43/2024/PRSE AFFERENTE IL RENDICONTO 2022 E IL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025**

Con riferimento all'Istruttoria relativa al Rendiconto 2022 e al Bilancio di Previsione 2023/2025 – Nota di Istruttoria della CORTE DEI CONTI - SEZ\_CON\_TRE - SC\_TN - 0000867 - Uscita - 26/03/2024 - 07:35 – è stata formulata la seguente nota di risposta:

*Misure consequenziali Preliminarmente, si chiede di precisare, ai sensi dell'art. 3, comma 6, della legge 14 gennaio 1994 n. 20, le misure consequenziali adottate per ognuna delle criticità accertate nella deliberazione n. 1/2023/PRSE di questa Sezione di Controllo.*

Criticità ID 12 AREA TEMATICA FONDI COVID19: non sono state apportate rettifiche segnalate dal Ragioniere Generale dello Stato al modello Certificazione COVID 19 trasmesso entro il 31.05.2021.

**Approvazione tardiva del rendiconto** Il rendiconto per l'esercizio 2022 è stato approvato in data 12 maggio 2023, oltre la scadenza del 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio finanziario di riferimento ed è stato trasmesso, con esito positivo, alla Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (BDAP), in data 20 aprile 2023. Si chiede, pertanto, ai sensi dell'art. 9, comma 1-quinquies, del d.l. n. 113/2016, convertito nella l. n. 160/2016, di comunicare se sono state effettuate assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2023 – 11 maggio 2023. In tale evenienza si chiede di trasmettere la relativa documentazione (delibere/determine e contratti) ed eventuali chiarimenti.

**ASSUNZIONI**: Non sono state effettuate assunzioni a qualsiasi titolo, ivi compresi rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti di somministrazione di lavoro con agenzie interinali ed eventuali rapporti di lavoro instaurati in forza di procedure di mobilità, per effetto di distacchi o comandi, con decorrenza nel periodo 1° maggio 2023 – 11 maggio 2023.

**Criticità contabili ed errori nella compilazione dei questionari** Con riferimento al questionario sul rendiconto 2022, si chiedono chiarimenti circa il riscontro negativo dato al quesito n. 2 di cui alla Sezione I – Effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria, in quanto lo stesso costituisce criticità contabile.

QUESITO N. 2 – SEZIONE I – EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA - RENDICONTO 2022: non sono state apportate rettifiche segnalate dal Ragioniere Generale dello Stato al modello Certificazione COVID 19 trasmesso entro il 31.05.2023

Con riferimento al questionario sul bilancio di previsione 2023-2025 si chiedono invece maggiori delucidazioni circa il riscontro negativo dato al quesito n. 14 di cui alla Sezione I – Equilibri finanziari nel bilancio di previsione 2023-2025, in quanto non è chiaro se sussistano o meno contenziosi in essere (al riguardo si veda anche pag. 14 della relazione del revisore sul rendiconto 2022).

QUESITO N. 14 – SEZIONE I – EQUILIBRI FINANZIARI - BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025: in data 08.04.2012 è occorso un sinistro in riferimento al quale la compagnia assicuratrice Itas Mutua aveva provveduto al pagamento a favore del danneggiato della somma di euro 32.000,00. In caso di contenzioso il contratto stipulato con la compagnia assicuratrice prevede che quest'ultima sia obbligata ad assumere "la gestione delle vertenze, tanto in sede stragiudiziale che giudiziale, sia civile che penale, a nome dell'assicurato, designando di intesa con lo stesso, legali o tecnici e avvalendosi di tutti i diritti ed azioni spettanti all'Assicurato stesso, e ciò fino all'esaurimento del grado di giudizio in corso al momento della completa tacitazione del/i danneggiato/i." (art.32)

Solo qualora la compagnia assicuratrice dovesse rifiutare la gestione della vertenza sarebbe onere del Comune assumere un legale e chiamare in causa la compagnia stessa.

Allo stato attuale nulla è pervenuto salvo una lettera dell'avvocato del danneggiato per l'interruzione della prescrizione dei termini. La pratica rimane comunque in carico alla compagnia assicuratrice Itas Mutua; per tali motivi l'ente non ha previsto nessun accantonamento nel bilancio di previsione 2023/2025.

**Equilibrio di bilancio** L'equilibrio complessivo di parte corrente (O3) risulta negativo e pari ad euro – 17.023,07 mentre il valore positivo di quello complessivo (W3) è garantito solo grazie all'apporto dell'equilibrio complessivo in c/capitale (Z3). Illustrare le azioni che l'Ente ha attivato ovvero intende intraprendere per garantire, pro-futuro, un valore positivo anche dell'equilibrio complessivo di parte corrente.

EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE NEGATIVO RENDICONTO 2022: il motivo è determinato principalmente dal mancato accertamento e relativo incasso dei dividendi previsti nel 2022

da parte della partecipata Monte Giglio srl, peraltro parzialmente compensato dal maggior introito relativo al taglio ordinario dei boschi.

Nel rendiconto 2023 l'equilibrio complessivo di parte corrente (O3) risulta positivo.

**Capacità di realizzazione delle entrate** *Dai dati di rendiconto, così come riportati a pag. 16 della relazione dell'Organo di revisione, si rileva una ridotta percentuale di realizzazione delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo III (pari al 69,96%). Si chiede di indicare le cause che hanno determinato tale differenza e quali iniziative intenda attivare l'Amministrazione per assicurare un maggior allineamento tra la fase previsionale e quella di consuntivo, in coerenza al fondamentale principio di prudenza che deve caratterizzare i documenti di programmazione finanziaria.*

RIDOTTA PERCENTUALE DI REALIZZAZIONE ENTRATE RENDICONTO 2022: il motivo è determinato principalmente dal mancato accertamento e relativo incasso dei dividendi previsti nel 2022 da parte della partecipata Monte Giglio srl, peraltro parzialmente compensato dal maggior introito relativo al taglio ordinario dei boschi.

Nel rendiconto 2023 la percentuale di realizzo delle entrate (accertamenti/previsioni di competenza) del titolo III - Entrate extra-tributarie – è pari all'89,38%

**Capacità di riscossione delle entrate** *Si chiede di motivare la ridotta capacità di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) pari al 44,48%, specificando quali iniziative il Comune abbia adottato o intenda attivare per migliorare la stessa.*

RIDOTTA CAPACITA' DI RISCOSSIONE RENDICONTO 2022: gli importi in entrata di maggior consistenza riguardano i trasferimenti dalla Provincia per la realizzazione degli investimenti che fisiologicamente hanno un iter più lungo nel tempo e sono correlati agli impegni del titolo II e quindi all'esecuzione dei lavori e relativa rendicontazione.

Nel rendiconto 2023 la percentuale di riscossione totale (calcolata come rapporto tra le riscossioni totali e la somma del totale degli accertamenti e dei residui attivi iniziali) è pari al 58,12%

**Indicatore di tempestività dei pagamenti** *A fronte di un ritardo medio nei pagamenti ai fornitori di 16 giorni si chiedono quali iniziative il Comune intende concretamente attivare per superare la criticità.*

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del rendiconto 2023 è leggermente migliorato a 14 giorni. Il riepilogo del debito scaduto e non pagato al 31.12.2023 (stock del debito) è leggermente migliorato ed ammonta ad euro 0,00.=.

## 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,
- e) lo stato patrimoniale semplificato

Nella relazione sono riportate le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili e non i criteri di valutazione.

## CONCLUSIONI

Come già riportato in proprio verbale, il revisore raccomanda il rispetto dei termini prescritti per l'approvazione nei termini del rendiconto e per l'espletamento degli adempimenti post approvazione.

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.

20.04.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LUCIA AVI



.....