

# COMUNE DI CEMBRA-LISIGNAGO

Provincia di Trento

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

MARICA DALMONEGO

## Comune di CEMBRA-LISIGNAGO

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

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

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione del Comune di Altavalle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Trento, lì 02 maggio 2024

L'Organo di revisione

Marica Dalmonego



## 1. INTRODUZIONE

◆ La **sottoscritta** Marica Dalmonego, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 19.10.2023.

◆ ricevuta in data 18.04.2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 17.04.2024, 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 2023-2025 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. 28 del 05.06.2019;

### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal precedente revisore in carica;

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

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

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

	Anno 2023
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>27</b>
di cui variazioni di Consiglio	5
di cui variazioni di Giunta	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	14

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

◆ per quanto a conoscenza della scrivente, non risultano irregolarità non sanate, rilievi e suggerimenti espressi dal revisore precedente durante l'esercizio 2023;



## RIPORTA

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

### 1.1 Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.355 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- L'ente è **stato istituito** a seguito del **processo di fusione** dei seguenti enti contigui: Comune di Cembra e Comune di Lisignago.
- l'Ente **partecipa** al Consorzio di Comuni Trentini Sc.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "*approvato dalla Giunta*";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.  
I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** stralci totali



o parziali dei carichi di importo fino a 1.000 euro, né definizioni agevolate dei carichi affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- l'Ente **non ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI, in quanto **non ricorre la fattispecie**, le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);
- 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).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

## 2. CONTO DEL BILANCIO

### 2.1 Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 3.631.428,19 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.414.163,04
RISCOSSIONI	(+)	2.034.114,64	3.401.460,00	5.435.574,64
PAGAMENTI	(-)	552.022,13	3.939.164,81	4.491.186,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.358.550,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.358.550,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.080.471,12	2.356.858,67	3.437.329,79
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	125.641,19	909.853,63	1.035.494,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			81.663,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.047.294,01
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>(=)</b>			<b>3.631.428,19</b>

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

## Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.880.214,74	€ 2.649.565,98	€ 3.631.428,19
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 504.287,05	€ 470.157,45	€ 1.295.169,14
Parte vincolata (C)	€ 293.487,19	€ 182.661,98	€ 133.132,64
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 105.460,84	€ 61.206,71	€ 56.577,68
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.976.979,66	€ 1.935.539,84	€ 2.146.548,73

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 735.000,00	€ 735.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 12.500,00	€ 12.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -						
Utilizzo parte vincolata	€ 67.086,72					€ 39.400,72	€ 27.686,00			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 44.599,28									€ 44.599,28
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.790.379,98	€ 1.188.039,84	€ 470.157,45	€ -	€ -	€ -	€ 115.575,26			€ 16.607,43
Valore monetario della parte	€ 2.649.565,98	€ 1.935.539,84	€ 470.157,45	€ -	€ -	€ 39.400,72	€ 143.261,26	€ -	€ -	€ 61.206,71
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n: 1.790.379,98										

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2023</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 909.300,23
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 1.165.692,76
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.128.957,52
<b>SALDO FPV</b>	€ 36.735,24
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 90.349,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 66.763,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.240,71
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 35.826,74
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 909.300,23
<b>SALDO FPV</b>	€ 36.735,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 35.826,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 859.186,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.790.379,98
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 3.631.428,19</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.063.720,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	835.651,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>228.069,04</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.640,19
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>238.709,23</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>741.500,55</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.561,10
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>723.939,45</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>723.939,45</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.805.221,47</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		835.651,88
Risorse vincolate nel bilancio		17.561,10
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>952.008,49</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-10.640,19
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>962.648,68</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): € 1.805.221,47
- W2 (equilibrio di bilancio): € 952.008,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 962.648,68

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

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

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

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

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 82.212,13	€ 81.663,51
FPV di parte capitale	€ 1.079.480,63	€ 1.047.294,01
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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



**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 100.822,66	€ 82.212,13	€ 81.663,51
- 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 *	€ 73.420,04	€ 68.159,61	€ 67.955,85
- 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	€ 27.402,62	€ 18.052,52	€ 13.707,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	69.033,27
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	2.918,24
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	9.712,00
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>81.663,51</b>

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 474.789,06	€ 1.079.480,63	€ 1.047.294,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 143.854,30	€ 687.802,05	€ 271.698,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 330.934,93	€ 391.678,58	€ 775.595,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

## 2.5 Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha* provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 10.04.2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale del 05.04.2024).

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 atto G.C. n. 40 del 10.04.2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.090.999,73	€ 2.034.114,64	€ 3.437.329,79	€ 2.380.444,70
Residui passivi	€ 689.904,03	€ 552.022,13	€ 1.035.494,82	€ 897.612,92

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 24.825,11	€ 9.362,14
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 197,53	€ 2.828,57
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.436,61	€ 50,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 23.586,03</b>	<b>€ 12.240,71</b>

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023 (residui finali 31.12.)	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMIS da attività di verifica cap 1001/1	Residui iniziali				9.606,00	55.309,00	0,00	45.931,06	24.508,81
	Riscosso c/residui al 31.12				112,44	28.388,00			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	1,17%	51,33%	#DIV/0!		
TARES cap 1215	Residui iniziali					104,04 €			
	Riscosso c/residui al 31.12					104,04 €			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	#DIV/0!		
Sanzioni per violazioni codice della strada - cap. 3046/10	Residui iniziali			513,80 €	252,70 €	671,20 €	179,45 €	1.558,35 €	
	Riscosso c/residui al 31.12					58,80 €			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	0,00%	0,00%	8,76%	0,00%		
Canone di concessione cave e piazzali cap. 3265/0 - 3265/1	Residui iniziali					68.479,13 €	73.483,15 €	73.483,15 €	
	Riscosso c/residui al 31.12					68.479,13 €			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	100,00%	0,00%		
Proventi acquedotto cap. 3125	Residui iniziali	20.282,42 €	11.552,83 €	7.166,48 €	5.460,19 €	147.700,00 €	154.700,00 €	200.829,65 €	65.189,30 €
	Riscosso c/residui al 31.12	4.750,07 €	2.744,86 €	1.414,73 €	7.792,62 €	140.392,74 €			
	Percentuale di riscossione	23,42%	23,76%	19,74%	142,72%	95,05%	0,00%		
Proventi canoni depurazione capitolo 3135/10	Residui iniziali			2.343,66 €	7.266,39 €	120.000,00 €	125.000,00 €	135.859,17 €	380,41 €
	Riscosso c/residui al 31.12			1.318,64 €	5.848,09 €	111.118,91 €			
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	56,26%	80,48%	92,60%	0,00%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	€ 6.872,03	€ -	€ -	€ 19.010,06	€ 26.921,00	€ 38.047,00	€ 90.850,09
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 35.944,54	€ 143.059,68	€ 179.004,22
Titolo III	€ 43.031,41	€ 12.214,33	€ 16.412,96	€ 418.752,97	€ 88.025,16	€ 1.632.973,94	€ 2.211.410,77
Titolo IV	€ 2.057,44	€ 132.124,37	€ 65.033,77	€ 60.245,44	€ 148.793,64	€ 539.705,72	€ 947.960,38
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 5.016,00	€ 16,00	€ 3.072,33	€ 8.104,33
<b>Totali</b>	<b>€ 51.960,88</b>	<b>€ 144.338,70</b>	<b>€ 81.446,73</b>	<b>€ 503.024,47</b>	<b>€ 299.700,34</b>	<b>€ 2.356.858,67</b>	<b>€ 3.437.329,79</b>

## Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	€ 1.973,73	€ 1.000,00	€ -	€ 29.224,45	€ 6.191,17	€ 627.034,78	€ 665.424,13
Titolo II	€ 34.721,80	€ -	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 31.514,58	€ 152.929,74	€ 239.166,12
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ 223,46	€ 664,00	€ 128,00	€ 129.889,11	€ 130.904,57
Titolo VIII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totali</b>	<b>€ 36.695,53</b>	<b>€ 1.000,00</b>	<b>€ 10.223,46</b>	<b>€ 39.888,45</b>	<b>€ 37.833,75</b>	<b>€ 909.853,63</b>	<b>€ 1.035.494,82</b>

## 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

## 3. GESTIONE FINANZIARIA

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

### 3.1 Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 2.358.550,74
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 2.358.550,74
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)</b>	<b>€ 2.358.550,74</b>

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

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

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.512.908,95	€ 1.414.163,04	€ 2.358.550,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 23.426,70	€ 33.991,57

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2023 è stato di euro 1.280.425,08 non utilizzata nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 1.019.293,74	€ 1.125.302,40	€ 1.280.425,08
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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

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

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

### 3.2 Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- 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 -18,00 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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 1.256.586,14.

#### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	2,54%	5.690.687,00	-	Disallineamento tra il PEF 2022 e quanto ricavato dalla tariffa nel 2022		- 208.514,00

Poiché l'Assemblea di ASIA ha deliberato di coprire la perdita d'esercizio con le riserve disponibili, non risulterebbe necessario alcun accantonamento secondo quanto previsto dall'art. 21 commi 1 e 2 del D.lgs. n. 175/2016, in quanto il risultato negativo risulta "immediatamente ripianato".

Tuttavia, poiché l'art. 9, c. 2, lettera d) dello Statuto di ASIA prevede che i decrementi di patrimonio netto derivanti da perdite siano imputati a ciascun ente consorziato in base al prospetto economico consuntivo della gestione dei servizi di igiene ambientale riferito al territorio di ciascun ente, risultando detto prospetto – con riferimento al Comune di Cembra-Lisignago - in perdita per euro 38.583, l'Ente ha provveduto ad accantonare detta somma nel risultato di amministrazione.

#### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

L'Ente *non ha* ricevuto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti, di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

L'Ente non ha previsto accantonamenti a fondo contenzioso in quanto non ricorre la fattispecie.

#### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

#### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, in assenza dei presupposti, non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

#### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha previsto ulteriori accantonamenti ad altri fondi in quanto non ricorre la fattispecie.

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 616.800,00	€ 616.800,00	€ 631.676,10	102,41	102,41
Titolo 2	€ 1.052.509,00	€ 1.058.244,00	€ 1.056.150,88	100,35	99,80
Titolo 3	€ 951.570,00	€ 1.342.217,00	€ 1.385.193,10	145,57	103,20
Titolo 4	€ 3.474.689,28	€ 4.390.061,28	€ 1.100.529,73	31,67	25,07
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.095.568,28</b>	<b>7.407.322,28</b>	<b>4.173.549,81</b>	<b>68,47</b>	<b>56,34</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	€ 611.800,00	€ 613.939,00	€ 640.905,96	104,76	104,39
Titolo 2	€ 968.245,00	€ 1.122.727,00	€ 1.134.107,63	117,13	101,01
Titolo 3	€ 917.473,90	€ 965.829,90	€ 985.306,82	107,39	102,02
Titolo 4	€ 4.205.446,73	€ 4.647.867,73	€ 953.799,59	22,68	20,52
Titolo 5	€ -	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.702.965,63</b>	<b>7.350.363,63</b>	<b>3.714.120,00</b>	<b>55,41</b>	<b>50,53</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti/Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	601.540,00	602.840,00	587.706,26	97,70	97,49
Titolo 2	1.310.635,00	1.353.884,00	1.325.201,41	101,11	97,88
Titolo 3	1.767.448,00	1.891.525,00	1.872.139,89	105,92	98,98
Titolo 4	4.624.737,75	5.038.951,75	1.374.453,01	29,72	27,28
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.304.360,75</b>	<b>8.887.200,75</b>	<b>5.159.500,57</b>	<b>62,13</b>	<b>58,06</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

<b>Modalità di riscossione</b>	<b>Volontaria</b>	<b>Coattiva</b>
IMU/TASI	<i>in proprio</i>	<i>affidata a terzi (Trentino Riscossioni spa)</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>affidata a terzi (ASIA)</i>	<i>affidata a terzi (ASIA)</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>in proprio</i>	<i>affidata a terzi (Trentino Riscossioni spa)</i>
Proventi acquedotto	<i>in proprio</i>	<i>affidata a terzi (Trentino Riscossioni spa)</i>
Proventi canonici depurazione	<i>in proprio</i>	<i>affidata a terzi (Trentino Riscossioni spa)</i>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **umentate** di Euro 1.601,91 rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

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

### TARSU-TIA-TARI

Non sono previste entrate accertate, in quanto queste ultime sono riscosse direttamente dall'azienda speciale partecipata ASIA.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

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

<b>Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Accertamento	€ 71.776,14	€ 34.697,41	7.700,69
Riscossione	€ 71.776,14	€ 34.533,76	7.700,69

I proventi abilitativi e relative sanzioni sono stati interamente vincolati a spese di investimento.

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

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

<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	2021	2022	2023
accertamento	€ 1.511,45	€ 1.383,52	€ 1.940,80
riscossione	€ 1.258,75	€ 712,32	€ 1.761,35
%riscossione	83,28	51,49	90,75

La quota vincolata risulta destinata come segue:

<b>Destinazione parte vincolata</b>	<b>Accertamento 2023</b>
<i>sanzioni ex art.208 co 1</i>	
Sanzioni Codice della Strada	€ 1.940,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -
entrata netta	€ 1.940,80
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.940,80
% per spesa corrente	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	
% per Investimenti	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2023 non hanno subito rilevanti variazioni rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

### Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che non risultano entrate per il recupero dell'evasione e l'accantonamento FCDE si riferisce ai residui attivi di anni precedenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2023
			Esercizio 2023	2023
<b>Recupero evasione IMIS</b>	€ -	€ -	€ -	€ 24.508,81
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ -	€ -	€ -	€ 24.508,81

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario *ha* riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. *gg-septies*) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

**Somme a residuo per recupero evasione**

imis cap 1001

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 64.915,00	
Residui riscossi nel 2023	€ 28.500,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 9.516,50	
Residui al 31/12/2023	€ 45.931,06	70,76%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 45.931,06	
FCDE al 31/12/2023	€ 24.508,81	53,36%

**3.5.2 Spese****Attendibilità della previsione delle spese**

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

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.614.875,11	3.074.635,11	2.235.931,70	85,51	72,72
Titolo 2	3.992.219,22	5.789.952,79	1.079.276,63	27,03	18,64
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>6.607.094,33</b>	<b>8.864.587,90</b>	<b>3.315.208,33</b>	<b>50,18</b>	<b>37,40</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.468.351,56	2.762.342,56	2.315.126,05	93,79	83,81
Titolo 2	4.680.235,79	6.387.656,79	919.060,16	19,64	14,39
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>7.148.587,35</b>	<b>9.149.999,35</b>	<b>3.234.186,21</b>	<b>45,24</b>	<b>35,35</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	3.806.236,13	4.015.048,13	2.773.151,64	72,86	69,07
Titolo 2	5.533.827,38	6.767.041,38	1.347.059,67	24,34	19,91
Titolo 3	-	-	-	#DIV/0!	#DIV/0!
<b>TOTALE</b>	<b>9.340.063,51</b>	<b>10.782.089,51</b>	<b>4.120.211,31</b>	<b>44,11</b>	<b>38,21</b>

**Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 925.974,74	€ 1.007.794,05	81.819,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 64.049,26	€ 70.015,05	5.965,79
103	acquisto beni e servizi	€ 962.828,62	€ 1.299.201,11	336.372,49
104	trasferimenti correnti	€ 243.221,86	€ 296.939,44	53.717,58
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 44.244,70	€ 6.834,29	-37.410,41
110	altre spese correnti	€ 74.806,87	€ 92.367,70	17.560,83
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.315.126,05</b>	<b>€ 2.773.151,64</b>	<b>458.025,59</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, tiene conto delle misure in materia di spesa per il personale imposte dalla PAT nel Protocollo in materia di Finanza Locale per l'anno 2023.

Il Protocollo d'intesa per il 2020 siglato alla fine del 2019 e la legge di stabilità provinciale n. 13/2019 avevano previsto di introdurre limiti alla spesa del personale che superassero la regola della sostituzione del turn-over e consentissero ai comuni, facendo salvo il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, di potenziare gli organici ove effettivamente insufficienti rispetto a "dotazioni standard" da definirsi d'intesa fra la Provincia e il Consiglio delle Autonomie locali, in particolare per assolvere alle funzioni con spesa non a carico della Missione 1. Il caro energia e il conflitto in Ucraina in corso hanno peraltro reso necessario sospendere l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 757.823,57	€ 1.262.764,84	504.941,27
203	Contributi agli investimenti	€ 152.169,15	€ 70.542,65	-81.626,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 9.067,44	€ 13.752,18	4.684,74
<b>TOTALE</b>		<b>€ 919.060,16</b>	<b>€ 1.347.059,67</b>	<b>427.999,51</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza per l'anno 2023.

**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 di parte corrente per euro 137.079,89 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.420,70	€ 10.243,04	€ 137.079,41
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 2.420,70</b>	<b>€ 10.243,04</b>	<b>€ 137.079,41</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati, né riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

#### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **non ha** fatto ricorso all'indebitamento.

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

L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **non ha** fatto ricorso all'indebitamento.

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 616.800,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.058.244,00	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.342.217,00	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	<b>€ 3.017.261,00</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 301.726,10</b>	
<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>	<b>€ 301.726,10</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ -</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>0,00%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>Debito complessivo</b>		
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 635.935,47
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 129.989,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 505.946,42</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Residuo debito (+)	€ 895.913,53	€ 765.924,50	€ 635.935,47
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 129.989,03	-€ 129.989,03	-€ 129.989,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 765.924,50</b>	<b>€ 635.935,47</b>	<b>€ 505.946,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.299,00	2.310,00	2.355,00
Debito medio per abitante	333,16	275,30	214,84

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

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 129.989,03	€ 129.989,03	€ 129.989,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 129.989,03</b>	<b>€ 129.989,03</b>	<b>€ 129.989,03</b>

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

## 4.2 Strumenti di finanza derivata

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

## 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente dai prospetti E ed F **non** risulta assegnatario di ristori non utilizzati.

Nelle more del perfezionamento del provvedimento della Giunta provinciale che approva i criteri e le modalità delle regolazioni finanziarie fra Comuni e PAT relative al fondo di cui all'art. 106 del DL 34/2020, la PAT ha comunicato le risultanze del conguaglio finale per gli enti locali, rilevando che per il Comune di Cembra-Lisignago non risultano importi da restituire.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### 6.1 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.

L'Organo di revisione ha verificato che, essendo i termini ancora pendenti, non tutti 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 anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29 dicembre 2021 alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie ai sensi dell'articolo 20 del d. lgs. 19 agosto 2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" (TUSP).

## 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

## 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

L'articolo 15-quater, comma 1, del decreto legge 30 aprile 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 28 giugno 2020, n. 58, prevede che gli enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che rinviano la contabilità economico-patrimoniale, con riferimento all'esercizio 2020, alleghino al rendiconto 2023 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2023 semplificata, consentendo la valorizzazione con importo pari a 0 per i ratei e risconti attivi e passivi.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.852.469,61	18.047.411,71	805.057,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.539.294,39	4.035.005,32	504.289,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.391.764,00</b>	<b>22.082.417,03</b>	<b>1.309.346,97</b>
A) PATRIMONIO NETTO	21.811.739,74	20.756.577,53	1.055.162,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	38.583,00	0,00	38.583,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.541.441,26	1.325.839,50	215.601,76
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>23.391.764,00</b>	<b>22.082.417,03</b>	<b>1.309.346,97</b>

Ai fini della redazione l'Ente *ha* utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€	2.180.743,65
Fondo svalutazione crediti +	€	1.256.586,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>3.437.329,79</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€	1.541.441,26
Debiti da finanziamento -	€	505.946,44
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.035.494,82</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIb	<b>da capitale</b>	€	0,00
AIIc	<b>da permessi di costruire</b>	€	0,00
AIIId	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo</b>	€	706.701,90
AIIE	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	0,00
AIIIf	<b>altre riserve disponibili</b>	€	0,00
AIIII	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	€	0,00
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	348.442,31
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	€	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>1.055.144,21</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 35.583,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 35.583,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
Fondo garanzia debiti commerciali	€ -
Fondo rischi contenzioso	€ -
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 35.583,00</b>

## 8. PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

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

## 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);
- che l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;



- che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;
- che non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

## 11. CONCLUSIONI

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

Trento, 02 maggio 2024

Il revisore

Marica Dalmonego



